

SMLOUVA O PROVEDENÍ AUDITU
uzavřená dle zák. č. 513/1991 Sb., obchodního zákoníku,
ve znění předpisů pozdějších
(dále jen smlouva)

uzavřená mezi

Správa železniční dopravní cesty, státní organizace
se sídlem: Dlážděná 1003/7, 110 00 Praha 1, Nové Město
zapsaná v obchodním rejstříku u Městského soudu v Praze, oddíl A, č. vložky 48384
zastoupená: Ing. Pavlem Surým, generálním ředitelem
IČO: 70994234
DIČ: CZ70994234

/dále jen „SŽDC“ nebo „účetní jednotka“/
na straně jedné

a

KPMG Česká republika Audit, s.r.o.
se sídlem: Praha 8, Pobřežní 648/1a, PSČ 186 00
zapsaná v obchodním rejstříku u Městského soudu v Praze, oddíl C, č. vložky 24185
zastoupená: Ing. Janem Žůrkem, jednatelem společnosti
IČO: 49619187
DIČ: CZ699001996

/dále jen „KPMG“ nebo „auditor“ /
na straně druhé.

I.
Předmět smlouvy

1. Předmětem této smlouvy je:

- a) Provedení auditu ročních účetních závěrek včetně průběžného auditu účetní jednotky za účetní období 2014 – 2017 dle zák. č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, zák. č.93/2009 Sb., o auditorech, ve znění pozdějších předpisů, s vypracováním zprávy auditora za jednotlivá účetní období.
- b) Provedení auditu výročních zpráv účetní jednotky za období 2014 – 2017 s vypracováním zprávy auditora.
- c) Poradenská a konzultační činnost v oblasti účetnictví, evidence majetku a daní podle potřeb účetní jednotky v rozsahu maximálně 100 hodin měsíčně po dobu platnosti smlouvy.

Konkrétní požadavky účetní jednotky budou specifikovány v písemné objednávce, kde musí být uveden:

- předmět poradenské nebo konzultační činnosti,
- konečný termín, případně dílčí termíny plnění,
- kontaktní osoba účetní jednotky odpovědná za sledování plnění,
- předpokládaný počet hodin.

Stanovisko k jednotlivým požadavkům KPMG vypracuje písemně.

- d) případné vypracování dopisu vedení účetní jednotky (management letter) s doporučeními pro zlepšení účetnictví a systému vnitřních kontrol účetní jednotky v českém jazyce.
2. Na základě výsledků ověření předmětu smlouvy specifikovaného v čl. I. 1. a) a 1. b) této smlouvy vypracuje KPMG pro SŽDC zprávu. Tato zpráva bude zahrnovat výrok auditora.

3. Odpovědnost za přípravu předmětu auditu tj. v případě předmětu dle čl. I. 1 a): rozvahy, výkazu zisku a ztráty, přílohy účetní závěrky včetně případně přehledu o pohybech vlastního kapitálu a o peněžních tocích a v případě předmětu dle čl. dle čl. I. 1 b): výroční zprávy včetně příp. zprávy o vztazích mezi ovládající a ovládanou osobou, nese vedení SŽDC.
4. Účetní jednotka bere na vědomí, že ověření bude zaměřeno zejména na zjištění, zda:
 - a) údaje v účetní závěrce podávají věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace,
 - b) účetnictví je vedeno úplně, průkazným způsobem, správně a v souladu s relevantními právními předpisy,
 - c) významné hospodářské operace uskutečněné účetní jednotkou v průběhu účetního období byly správně a úplně zachyceny v účetnictví a byly odpovídajícím způsobem vykázány v účetní závěrce,
 - d) údaje v zahajovací rozvaze SŽDC jsou správným a úplným vyjádřením stavu majetku a závazků a obchodního jmění účetní jednotky na začátku účetního období.

II.

Personální zajištění předmětu smlouvy Místo a způsob plnění smlouvy

1. Účetní jednotka bere na vědomí, že za splnění předmětu smlouvy odpovídá ze strany KPMG partner Ing. Pavel Závitkovský.
2. V případě potřeby budou s plněním předmětu této smlouvy partnerovi zakázky asistovat další zaměstnanci KPMG, vždy dle potřeby a v souladu s nabídkou na veřejnou zakázku „VEŘEJNÁ ZAKÁZKA NA VÝBĚR AUDITORA“ pro zadavatele Správa železniční a dopravní cesty, státní organizace.
3. KPMG bere na vědomí, že za splnění předmětu smlouvy ze strany účetní jednotky odpovídají: Ing. Aleš Krejčí, náměstek generálního ředitele pro ekonomiku a Ing. Petr Tauber, ředitel odboru finančního.
4. Smluvní strany sjednávají, že předmět smlouvy bude proveden v následujících termínech:
 - a) U auditu ročních účetních závěrek a výročních zpráv průběžně od uzavření smlouvy do 30. června 2018. Ukončení ročních auditů a termíny vyhotovení výročních zpráv se řídí obecně platnými právními předpisy. Účetním obdobím SŽDC je kalendářní rok.
 - b) U poradenské a konzultační činnosti v termínech uvedených v písemné objednávce účetní jednotky, nejpozději však do 31.12.2017.
5. Místem plnění veřejné zakázky je sídlo účetní jednotky, Dlážděná 1003/7, 110 00 Praha 1, Nové Město, popřípadě sídla vybraných organizačních jednotek účetní jednotky, uvedená na internetových stránkách účetní jednotky www.szdc.cz.
6. Smluvní strany sjednávají, že podrobný závazný harmonogram přípravy podkladů k řádnému splnění předmětu smlouvy bude zaslán odpovědným osobám účetní jednotky (řediteli finančního odboru a náměstkovi generálního ředitele pro ekonomiku) emailem a jeho finální podoba bude schválena oběma smluvními stranami.
7. Účetní jednotka se zavazuje, že neprodleně po odsouhlasení harmonogramu seznámí 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 SŽDC.

III.

Práva a povinnosti smluvních stran

1. KPMG se zavazuje:
 - provést a odevzdat předmět smlouvy v souladu s právními předpisy České republiky, Mezinárodními auditorskými standardy a souvisejícími aplikačními doložkami Komory auditorů České republiky, řádně a včas,
 - aktivně projednávat se SŽDC postup prací při plnění předmětu této smlouvy,
 - průběžně konzultovat s účetní jednotkou své návrhy a doporučení související s plněním předmětu této smlouvy,
 - písemně informovat, vždy bez zbytečného odkladu, účetní jednotku o ohrožení řádného a včasného splnění smlouvy.
2. Účetní jednotka se zavazuje:
 - poskytnout KPMG k řádnému a včasnému splnění této smlouvy kvalitní součinnost tak, aby KPMG mohla jednak provést a jednak odevzdat řádně a včas předmět této smlouvy,
 - předávat KPMG neprodleně veškeré informace a podklady potřebné ke splnění předmětu této smlouvy,
 - zajistit aktivní spolupráci příslušných zaměstnanců účetní jednotky,
 - poskytnout KPMG v objektu účetní jednotky kancelářské prostory o odpovídající velikosti s odpovídajícím technickým vybavením za účelem plnění předmětu této smlouvy.
 - umožnit pasivní přístup do modulů systému SAP R/3 pro vedení účetnictví (FI) a vedení evidence majetku (AM) včetně přístupu na tiskárnu. KPMG se zavazuje samostatně využívat zpřístupněné systémy pro vytváření a tisk podkladů a zjišťování informací potřebných pro provedení auditů účetních závěrek a výročních zpráv. Účetní jednotka se zavazuje poskytnout KPMG manuály, návody či informace potřebné pro vytvoření uvedených podkladů.
3. SŽDC bere na vědomí, že ostatní práva a povinnosti smluvních stran výslovně neupravené v těchto ustanoveních smlouvy jsou blíže rozvedeny ve Všeobecných obchodních podmínkách, které jsou označeny jako příloha č. 1, a Dalšíh podmínkách, které jsou označeny jako příloha č. 2, a jsou nedílnou součástí této smlouvy.

IV.

Cenové ujednání a fakturace

1. Cena předmětu smlouvy je stanovena na základě současných znalostí KPMG o účetní jednotce 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 účetní jednotka předmět auditu (tj. např. 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 obou smluvních stran:

Předmět plnění	Účetní období	Cena bez DPH (v Kč)	DPH 20% (v Kč)	Cena včetně DPH (v Kč)
Audit účetní závěrky včetně průběžného auditů	k 31. 12. 2014	800 000	160 000	960 000
	k 31. 12. 2015	800 000	160 000	960 000
	k 31. 12. 2016	800 000	160 000	960 000
	k 31. 12. 2017	800 000	160 000	960 000
	Celkem 2014 -2017	3 200 000	640 000	3 840 000

Předmět plnění	Účetní období	Cena bez DPH (v Kč)	DPH 20% (v Kč)	Cena včetně DPH (v Kč)
Audit výroční zprávy	k 31. 12. 2014	50 000	10 000	60 000
	k 31. 12. 2015	50 000	10 000	60 000
	k 31. 12. 2016	50 000	10 000	60 000
	k 31. 12. 2017	50 000	10 000	60 000
	Celkem 2014 -2017	200 000	40 000	240 000

Předmět plnění	Cena za 1 hodinu činnosti včetně všech vynaložených nákladů		
	Cena bez DPH (v Kč)	DPH 20% (v Kč)	Cena včetně DPH (v Kč)
Poradenská a konzultační činnost	700	140	840

3. Smluvní strany sjednávají, že v ceně předmětu smlouvy tak, jak je uvedena v čl. IV. 2. této smlouvy, jsou započítány vedlejší výdaje auditora vynaložené v příčinné souvislosti s plněním této smlouvy.
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 účetní jednotkou 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, v dohodě smluvních stran, písemným Dodatkem k této smlouvě.
5. Audit účetních závěrek a výročních zpráv:
- první vyúčtování průběžných auditorských prací bude provedeno do 15.12.2014,
 - konečné vyúčtování auditů za roky 2014 až 2017 bude provedeno do 14 dnů od předání zprávy auditora účetní jednotce,
 - v letech 2015 – 2017 bude KPMG poskytnuta záloha ve výši 30 % z vyúčtování průběžných ročních auditorských prací na průběžný audit do 31.10. běžného roku s tím, že její vyúčtování bude provedeno nejpozději do 15.12. běžného roku.

6. Poradenská a konzultační činnost: bude KPMG průběžně účtována (vždy k 10. dni následujícího měsíce) s tím, že poslední vyúčtování běžného roku musí být předloženo účetní jednotce nejpozději do 15. 12. běžného roku.
7. Splatnost faktur je 30 dnů od jejich doručení účetní jednotce.
8. Faktura – daňový doklad musí mít náležitosti dle platných právních předpisů. Nebude-li mít daňový doklad náležitosti požadované platnými právními předpisy či dohodnuté smluvními stranami, je účetní jednotka oprávněna fakturu vrátit KPMG před uplynutím lhůty splatnosti s uvedením důvodu vrácení. Splatnost řádného daňového dokladu začne běžet ode dne jeho doručení účetní jednotce.
9. Obě smluvní strany sjednávají, že finanční částky jsou uhrazeny dnem připsání na účet KPMG.

V.

Povinnost mlčenlivosti

1. KPMG je po celou dobu trvání smlouvy a po dobu tří let po jejím skončení vázán povinností zachovávat o skutečnostech vztahujících se k činnosti účetní jednotky, zjištěných KPMG při plnění předmětu smlouvy (zakázky), mlčenlivost. V případě nedodržení této povinnosti, je KPMG povinen uhradit účetní jednotce vzniklé škody a smluvní pokutu ve výši 10 000 000,00 Kč.
2. Obě smluvní strany berou na vědomí, že podle zák. 93/2009 Sb., o auditorech, v platném znění, je podle § 15 odst. 1 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 (dále „Komora“) 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.
3. Současně smluvní strany berou na vědomí, že podle § 21 odst. 3 cit. zák. 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), 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 cit. zákona v účetní jednotce, ve vztahu k níž účetní jednotka uvedená v tomto ustanovení zákona disponuje 20 % nebo více hlasovacích práv nebo má obchodní podíl ve výši 20 % nebo více základního kapitálu, nebo pokud jde o ovládající nebo ovládanou osobu.
4. Účetní jednotka bere na vědomí, že pokud společnost KPMG zjistí skutečnosti uvedené v § 21 odst. 3 cit. zákona 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.

**VI.
Salvatorské ustanovení**

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

**VII.
Doručování**

1. Oznámení, zprávy a výzvy týkající se plnění předmětu této smlouvy si smluvní strany zasílají na adresu sídel smluvních stran uvedených v této smlouvě. V případě, že kterýkoliv z účastníků této smlouvy změní své sídlo, zavazuje se oznámit druhé smluvní straně tuto skutečnost neprodleně, a to písemnou formou.
2. Oznámení, zprávy a výzvy si účastníci smlouvy zasílají doporučeným dopisem, obyčejným dopisem, faxem nebo i jinými komunikačními prostředky.
3. Daňové doklady (faktury) si účastníci smlouvy zasílají dle svých zvyklostí obyčejným nebo doporučeným dopisem.

**VIII.
Doba trvání smlouvy**

1. Tato smlouva je uzavřena na dobu určitou a je ukončena v den předání a převzetí konkrétně určeného předmětu smlouvy splněného KPMG a úplným zaplacením za předaný předmět smlouvy.

**IX.
Platnost smlouvy**

1. Tato smlouva je platná a účinná dnem jejího uzavření.

**X.
Odpovědnost za škodu**

1. KPMG odpovídá za všechny škody, které účetní jednotce nebo třetím osobám způsobila při provádění činností porušením svých právních povinností.
2. KPMG se zavazuje uhradit účetní jednotce veškeré finanční částky, které byly účetní jednotce ve správním, soudním či jiném obdobném řízení uloženy jako pokuty či jiné majetkoprávní sankce za KPMG způsobené porušení právních povinností.
3. KPMG se zavazuje uhradit účetní jednotce veškeré finanční částky, které na účetní jednotku uplatnila jakákoliv třetí osoba za porušení právních povinností způsobené KPMG.
4. Povinná smluvní strana se zavazuje nahradit oprávněné smluvní straně způsobenou škodu v penězích do 30 kalendářních dnů ode dne, kdy jí byla doručena písemná výzva k náhradě škody oprávněné smluvní strany.
5. Smluvní strana, která porušila svoji právní povinnost, však neodpovídá za škodu, která vznikla v důsledku porušení její právní povinnosti způsobeného okolnostmi vylučujícími odpovědnost s výjimkou případů, kdy okolnost vylučující odpovědnost nastala v době, kdy byla tato smluvní strana v prodlení s plněním svých povinností.

XI.

Záruka za jakost a odpovědnost za vady

1. KPMG se zavazuje, že činnosti předmětu smlouvy budou provedeny řádně a včas a v souladu s platnými právními předpisy, se všemi podmínkami stanovenými smlouvou, jejími přílohami a podklady a pokyny, které jsou pro provedení služeb závazné.
2. Činnosti, které nesplňují výše uvedené požadavky, mají vady.
3. KPMG neodpovídá za vady, které spočívají v okolnosti vylučující jeho odpovědnost.
4. KPMG dále neodpovídá za vady, které byly způsobeny nevhodnou povahou podkladů nebo pokynů účetní jednotky, které jsou pro činnost závazné, nebo nevhodnou povahou věcí, které měla podle smlouvy opatřit účetní jednotka a které účetní jednotka požadovala zapracovat, pokud přitom KPMG neporušila svoji povinnost při vynaložení odborné péče upozornit účetní jednotku na nevhodnost těchto podkladů, pokynů nebo věcí a pokud na jejich použití účetní jednotka i přes takové upozornění trval.
5. KPMG se zavazuje poskytnout záruku v trvání minimálně 12 měsíců od předání výroku auditora u auditu ročních účetních závěrek a výročních zpráv.

XII.

Zajištění závazků – smluvní pokuta a úrok z prodlení

1. V případě, že KPMG nebude řádně plnit převzaté závazky, je účetní jednotka oprávněna požadovat po KPMG zaplacení a KPMG je povinen účetní jednotce zaplatit níže uvedené smluvní pokuty:
 - a. v případě prodlení KPMG s předáním předmětu smlouvy v termínu, je účetní jednotka oprávněna po KPMG požadovat zaplacení smluvní pokuty ve výši 0,05 % z celkové ceny předmětu smlouvy, minimálně však ve výši 5 000,00 Kč za každý započatý den prodlení,
 - b. v případě prodlení KPMG se splněním dodatečné lhůty poskytnuté účetní jednotkou nebo dohodnuté smluvními stranami pro odstranění vad zjištěných při předání a převzetí předmětu smlouvy, je účetní jednotka oprávněna po KPMG požadovat zaplacení smluvní pokuty ve výši 5 000,00 Kč za každý případ a započatý den prodlení,
 - c. v případě, že KPMG jinak poruší své závazky, které uzavřením smlouvy převzala nebo nesplní jinou svoji povinnost, je účetní jednotka oprávněna po KPMG požadovat zaplacení smluvní pokuty ve výši 20 000,00 Kč za každý takový případ.
2. Pokud je povinná smluvní strana v prodlení se zaplacením smluvní pokuty, zavazuje se uhradit oprávněné smluvní straně úrok z prodlení ve výši stanovené obecně závaznými právními předpisy.
3. Úrok z prodlení nebo smluvní pokutu se povinná smluvní strana zavazuje zaplatit do 30 dnů ode dne, kdy jí bude doručena písemná výzva oprávněné smluvní strany.
4. Zaplacením smluvní pokuty není dotčeno právo oprávněné smluvní strany na náhradu škody, která vznikla v důsledku porušení povinnosti, jejíž splnění bylo zajištěno smluvní pokutou.
5. Povinnost, jejíž splnění bylo zajištěno smluvní pokutou, je povinná smluvní strana zavázána plnit i po zaplacení smluvní pokuty.
6. Účetní jednotka je oprávněna jednostranně započítat úroky z prodlení a smluvní pokuty proti závazkům KPMG vyplývajícím ze smlouvy.

7. KPMG není oprávněn postupovat jakékoliv pohledávky vůči účetním jednotkám třetím subjektům.

XIII.

Ukončení smluvního vztahu

1. Smluvní strany jsou oprávněny odstoupit od smlouvy pouze v případech stanovených smlouvou nebo obecně závaznými právními předpisy.
2. Účetní jednotka je oprávněna odstoupit od smlouvy v případě podstatného porušení povinností KPMG. Za podstatné porušení smluvních povinností KPMG se považuje zejména:
 - a. zjistí-li účetní jednotka při kontrole provádění předmětu smlouvy, že ho KPMG neprovádí v souladu se smlouvou, jejími přílohami nebo v souladu s podklady, pokyny a právními předpisy, které jsou pro provedení předmětu smlouvy závazné a KPMG, přestože byla účetní jednotkou vyzvána k provádění předmětu smlouvy řádným způsobem a k odstranění případných vad vzniklých vadným prováděním předmětu smlouvy, tak v účetní jednotkou mu poskytnuté lhůtě neučinil,
 - b. porušuje-li povinnosti vyplývající ze smlouvy,
 - c. jestliže Komora auditorů ČR v průběhu trvání smluvního vztahu rozhodne o dočasném či trvalém zákazu auditorské činnosti auditorské společnosti.
3. KPMG je oprávněna odstoupit od smlouvy v případě podstatného porušení povinností účetní jednotkou. Za podstatné porušení smluvních povinností účetní jednotkou se považuje zejména:
 - a. porušuje-li povinnosti vyplývající ze smlouvy,
 - b. je-li opakovaně v prodlení se zaplacením daňových dokladů.
4. Dojde-li ke zjištění, 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 účetní jednotku, je KPMG povinna, aniž by tuto situaci zavinila, tuto smlouvu ukončit. V tomto případě se KPMG zavazuje, že tuto skutečnost neprodleně písemně účetní jednotce oznámí doporučeným dopisem na adresu uvedenou v záhlaví této smlouvy. Účetní jednotka se zavazuje neprodleně přistoupit k projednání této věci s KPMG a nedojde-li k jinému řešení, než k nutnosti ukončit tento smluvní vztah, zavazují se tak učinit obě smluvní strany neprodleně, a to písemnou dohodou s tím, že se současně zavazují nejpozději do 21 dnů poté se v této dohodě vzájemně vypořádat včetně konečného finančního vypořádání. V případě, že nebude možné dosáhnout písemné dohody smluvních stran, bere účetní jednotka na vědomí, že KPMG odstoupí od této smlouvy v souladu s níže uvedenými odstavci tohoto čl. XIII.
5. Obě smluvní strany jsou oprávněny odstoupit od smlouvy v případě, že KPMG při provádění předmětu smlouvy zjistí skryté překážky, které znemožňují provedení předmětu smlouvy dohodnutým způsobem a smluvní strany se nedohodnou na změně smlouvy a způsobu jejího provádění.
6. Smluvní strana oprávněná odstoupit od smlouvy je povinna odstoupení od smlouvy oznámit druhé smluvní straně písemně formou poštovní zásilky s dodejkou.
7. Odstoupení od smlouvy nabývá účinnosti dnem jeho doručení druhé smluvní straně.

8. Okamžikem doručení oznámení o odstoupení od smlouvy zanikají všechna práva a povinnosti smluvních stran ze smlouvy. Odstoupení od smlouvy se nedotýká nároku na náhradu škody vzniklé porušením smlouvy, řešení sporů mezi smluvními stranami a jiných ustanovení, která podle projevené vůle smluvních stran nebo vzhledem ke své povaze mají trvat i po ukončení smlouvy.
9. V případě, že dojde k účinnému odstoupení od smlouvy, zavazuje se KPMG:
 - a. okamžitě ukončit veškeré práce na provádění předmětu smlouvy s výjimkou prací, které nesnesou odkladu, aby účetní jednotka nebo třetí osoby neutrpěly újmu na svých právech, zejména majetku nebo bezpečnosti,
 - b. vrátit účetní jednotce veškeré podklady, které od něho za účelem provedení předmětu smlouvy převzal,
 - c. předat účetní jednotce veškeré doklady a dokumenty vztahující se k již provedeným částem předmětu smlouvy,
 - d. bez zbytečného odkladu nahradit účetní jednotce škodu, která jí odstoupením od smlouvy vznikla v případě, že účetní jednotka odstoupil od smlouvy z důvodu na straně KPMG,
 - e. vyúčtovat poskytnutou zálohu.
10. V případě odstoupení od smlouvy, se účetní jednotka zavazuje uhradit KPMG cenu v rozsahu řádně a včas provedených a předaných služeb do okamžiku účinnosti odstoupení od smlouvy.
11. Účetní jednotka je v případě odstoupení od smlouvy oprávněna snížit úhradu části ceny o částku odpovídající výši smluvní pokuty, úroků z prodlení vůči KPMG, nebo škody, která účetní jednotce vznikla v důsledku odstoupení od smlouvy z důvodů na straně KPMG.
12. Účetní jednotka je oprávněna vypovědět smlouvu bez udání důvodu ve lhůtě šesti měsíců po skončení kalendářního roku. V tomto případě je KPMG povinen nejpozději do 90 dnů od doručení výpovědi dokončit rozpracované úkoly roční účetní závěrky a není oprávněn zahajovat plnění nových úkolů.

XIV.

Práva k předmětu smlouvy

1. Pokud předmět smlouvy či jeho část bude vykazovat pojmové znaky dle zák. č. 121/2000 Sb., o právu autorském, o právech souvisejících s právem autorským a o změně některých zákonů (dále jen autorský zákon), pak KPMG tímto poskytuje účetní jednotce oprávnění k výkonu práva užít předmět smlouvy (zakázky) či jeho část, na který se vztahuje ochrana podle autorského zákona, všemi způsoby uvedenými v autorském zákoně, a dále k provádění jakýchkoliv úprav předmětu smlouvy/jeho části (dále jen „licence“). Licenci poskytuje KPMG účetní jednotce ve formě výhradní licence. Účetní jednotka není povinna licenci využívat. Licence podle tohoto článku se poskytuje po celou dobu trvání autorských práv, pro území České republiky, co do množství neomezeně a bezplatně.

XV.

Právo, rozhodování sporů

1. Smluvní vztah se řídí českým právem, zejména zák. č. 513/1991 Sb., obchodním zákoníkem a zák. č. 93/2009, o auditorech, v platném znění.
2. Případné spory se zavazují smluvní strany přednostně řešit vzájemnými jednáními. Nedojde-li k dohodě o sporné otázce, je k projednání sporu příslušný obecný soud účetní jednotky.

XVI.

Určení auditora nejvyšším orgánem SŽDC

1. SŽDC potvrzuje, že statutární auditor KPMG Česká republika Audit, s.r.o. byl určen v souladu se Zákonem č. 93/2009 Sb. o auditorech.

XVII.

SEC status

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

XVIII.

Závěrečná ujednání

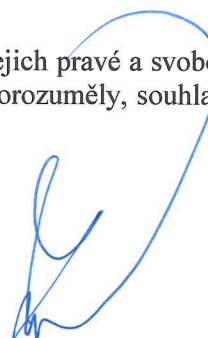
1. Tato smlouva je vypracována ve čtyřech vyhotoveních s platností originálu.
2. Každá ze smluvních stran obdrží po jednom vyhotovení této smlouvy, vždy s platností originálu.
3. Změnu smlouvy lze provést pouze písemným dodatkem k této smlouvě.
4. Nedílnou součástí této smlouvy je Příloha č. 1: Všeobecné obchodní podmínky a Příloha č. 2 Další podmínky – Audit. Pokud je některé ustanovení těchto příloh v rozporu se zněním smlouvy, mají ustanovení smlouvy přednost před ustanovením obsaženým v přílohách.
5. Tato smlouva představuje úplnou dohodu smluvních stran ve věci jejího předmětu a ruší a nahrazuje v plném rozsahu veškerá ujednání, dohody, smlouvy, písemné nebo ústní, sjednané mezi smluvními stranami, které upravují předmět této smlouvy. Podmínkami této smlouvy se rovněž řídí veškeré práce provedené v souvislosti se zakázkou již před datem podpisu této smlouvy, pokud nebyla podepsána jiná smlouva.

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



.....
Ing. Pavel Surý
generální ředitel

Správa železniční dopravní cesty, státní organizace



.....
Ing. Jan Žůrek
Jednatel

KPMG Česká republika Audit, s.r.o.

V Praze dne 4. června 2014

V Praze dne 4. června 2014

Přílohy: Příloha č. 1 a Příloha č. 2

Příloha č. 1: Všeobecné obchodní podmínky

Tyto Všeobecné obchodní podmínky se vztahují na poskytování služeb ze strany společnosti KPMG pro klienta v souladu s dokumentem, k němuž jsou tyto Všeobecné obchodní podmínky přiloženy a který obsahuje vymezení dané zakázky („Zakázkový dopis“).

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 za žádných okolností nebudou zahrnovat převod/přidělení/licencování práv duševního vlastnictví, včetně (ale nejen) autorských práv, obchodních značek, návrhů či vzorů, know-how, průmyslových, obchodních či vědeckých zkušeností.

Zakázkový dopis — tyto Všeobecné obchodní podmínky a potvrzený nabídkový dopis anebo smlouva, 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, smluvní strana, jak je definována v Zakázkovém dopise; nevztahuje se na KPMG International („KPMGI“) ani na jinou členskou společnost KPMG.

Vaše společnost/Vy nebo Klient (nebo slova od nich odvozená) — adresát (či adresáti) Zakázkového dopisu, včetně vedení a ředitelů společnosti smluvní strany.

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) nebo KPMGI či jakákoli 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.

Partneři — 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 jejich výstupu.

Tyto definice platí ve všech případech, kdy jsou tato slova a slovní spojení použity 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 či odchylky od Zakázkového dopisu musí mít písemnou formu a musí být podepsány oprávněnými zástupci obou 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.

Naše služby

2. Zakázkový dopis definuje Služby, které bude naše společnost poskytovat, a s tím související okolnosti. Tyto Všeobecné obchodní podmínky mohou být změněny, pokud tak stanoví Zakázkový dopis.
3. Služby budou poskytnuty s náležitou odborností a 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 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.

Příloha č. 1: Všeobecné obchodní podmínky

6. Nejsme povinni 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.

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 mohou mít za následek, že námi poskytnuté doporučení, stanovisko, rada, výrok nebo závěry Služby již nebudou platné nebo plně aplikovatelné.

Důvěrné informace

8. Je možné, že v rámci poskytování Služeb získáme důvěrné informace, které se týkají Vašeho podnikání či záležitosti („Důvěrné informace“). Ve vztahu k Důvěrným informacím dodržíme příslušné povinnosti a omezení stanovené českou legislativou.

Toto ustanovení nezakazuje zveřejnění informací požadované zákonem nebo pravidly jakéhokoliv státního či regulatorního orgánu, profesními nebo etickými pravidly, směrnicemi platnými pro KPMG ve kterékoli zemi nebo zveřejnění provedená za účelem uplatňování oprávněných nároků, které vůči nám máte, případně nároků, které máme vůči vám nebo jiným osobám. Toto ustanovení rovněž nezakazuje zveřejnění Důvěrných informací, které jsou nyní veřejně přístupné 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 Důvěrné informace svým pojistitelům, kteří jí poskytují pojištění odpovědnosti za škodu, či svým odborným poradcům v této oblasti v rámci členských

společností KPMG. Takové sdělení však musí být učiněno při zachování důvěrnosti.

Informace týkající se klienta můžeme sdílet v rámci členských společností KPMG za účelem prověření klienta a v souvislosti s interními procedurami řízení rizik.

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 software mohou být Vámi dodané údaje přeneseny v souladu se Zakázkovým dopisem na počítačové servery, které jsou se zajištěním přístupu ovládány pod pravomocí KPMGI 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.

Pro účely marketingu, publikační činnosti, interních sdělení či prodeje našich služeb může nastat situace, že bychom rádi zveřejnili informace o tom, že jsme pro Vás realizovali určité činnosti (včetně těchto Služeb). V takovém případě Vás můžeme uvést jménem, uvést pouze obecný charakter či kategorii našich činností (či těchto Služeb) a uvést dále pouze ty podrobné informace, které se řádně staly veřejně přístupnými.

Klientské údaje můžeme zveřejnit 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 práva a povinnosti.

Pokud tak požaduje jiná členská společnost KPMG, můžeme vydat pracovní podklady, ale pouze za předpokladu dodržení pravidel o zachování důvěrnosti ve vztahu ke klientovi.

Duševní vlastnictví

9. V našem vlastnictví zůstávají autorská práva a veškerá další práva spojená s duševním vlastnictvím k výstupům námi poskytovaným Služeb, ať již se jedná o ústní či materializované výstupy, a naše pracovní podklady. Vlastnictví k jakémukoliv výstupu našich Služeb v materializované podobě získáváte úplným zaplacením odměny za naše Služby. Pro účely poskytování služeb Vám či jiným klientům má

Příloha č. 1: Všeobecné obchodní podmínky

společnost KPMG a další Osoby spadající pod KPMG právo využívat, vyvíjet či vzájemně sdílet obecně použitelné znalosti, zkušenosti a odbornosti získané v průběhu vykonávání těchto Služeb.

Ochrana osobních údajů

10. Pro účely poskytování našich Služeb a jako součást našich procedur prověření klienta můžeme shromáždit, uchovávat, sdílet a používat informace o Vás, Vašich vedoucích pracovnících či zaměstnancích („Osobní údaje“). V rámci globální sítě členských společností KPMG mohou být Osobní údaje převáděny do jiné země, než ve které byly získány, včetně zemí mimo Evropský hospodářský prostor, za účelem zákonných obchodních činností prováděných v souladu s platnými zákony. Členské společnosti KPMG jakožto zpracovatelé Osobních údajů mohou rovněž v souladu s platnými zákony ukládat Osobní údaje na zařízeních provozovaných jinými členskými společnostmi nebo třetími stranami jménem členských společností v jiných zemích, než ve kterých byly údaje shromážděny. Osobní údaje však nesmí být převáděny do jiných zemí, pokud převádějící nemá jistotu, že je zajištěna adekvátní ochrana Osobních údajů požadovaná platnými zákony. V případě jednotlivých členských společností KPMG je adekvátní úroveň ochrany vytvořena. Takové informace budou zpracovány v souladu s příslušnými předpisy o ochraně osobních údajů. Tímto dostává KPMG výslovný souhlas k tomu, aby zpracovala Osobní údaje v rozsahu nutném pro účely provedení zakázky, rozvíjení obchodních vztahů, a vykazování v rámci skupiny za podmínek uvedených v tomto článku a za dodržení Vašich zákonných práv na základě principů řádného zpracování, záznamu, výběru, přesnosti, bezpečnosti, přístupu, zákonného předání a zajištění souladu s těmito principy.

Klient tímto KPMG potvrzuje, že získal veškerá zákonem 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 a aktuální údaje.

KPMG přijme taková technická, organizační a osobní opatření, která budou odpovídat povaze zpracování Osobních údajů a pokynům Klienta.

Legalizace výnosů z trestné činnosti

11. KPMG se řídí českými a ostatními příslušnými zákony a předpisy proti legalizaci výnosů z

trestné činnosti (“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 hlavního společníka (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. Souhlasíte s tím, že uvedené informace nám na požádání bez odkladu poskytnete.

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 činem spáchán Vámi či třetí stranou v České republice nebo mimo její území, pokud se jednalo o trestný čin podle platného trestního zákona. Ve většině případů nesmíme sdělit skutečnost, že bylo takovéto ohlášení (upozornění) učiněno, a to komukoli, u něž 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.

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

Odměny

12. Proforma 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.

Příloha č. 1: Všeobecné obchodní podmínky

13. 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 či pozastavení 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). Naše odměna za provedenou práci je v tomto případě počítána podle našich hodinových sazeb platných v okamžiku výkonu našich činností a na základě pravidel uvedených v článku 12.
- Pokud je Zakázkový dopis určen více adresátům, s výjimkou případu, kdy je v Zakázkovém dopise uvedeno ustanovení o tom, že platby našich Odměn bude hradit jeden z adresátů či třetí strana, jsou všichni adresáti plně jednotlivě odpovědní za platbu celé Odměny společnosti KPMG a zároveň odpovědní společně jako skupina a naše společnost má nárok vyzvat kteréhokoliv z adresátů, jakož i všechny, k úhradě plně výše Odměny.

Vaše odpovědnost

14. 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;
- účinná rozhodnutí ovlivňující Služby, jejich výstupy, Vaše zájmy a záležitosti;
- poskytnutí, dosažení a realizaci jakýchkoliv výhod přímo či nepřímo souvisejících se Službami, které vyžadují implementaci z Vaší strany.

15. 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 náklady).

16. Nebudete bez předchozího písemného souhlasu vydaného Senior Partnerem KPMG oslovovat přímo či nepřímo s nabídkou zaměstnání naše partnery, společníky, ředitele 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

17. 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 a nelze je bez našeho předchozího písemného souhlasu kopírovat, používat jako odkaz, zveřejňovat či jinak citovat, ať již v celku (kromě Vašich interních účelů) nebo z části, s výjimkou případů, kdy je toto vyžadováno zákonem. 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.

18. Služby budou poskytovány za předpokladu, že nebudete citovat jméno naší společnosti či reprodukovat naše logo jakoukoliv formou bez našeho předchozího písemného souhlasu.

Informace

19. Abyste nám umožnili vykonávat tyto Služby, poskytnete nám bez prodlení všechny informace, asistenci a umožníte přístup k dokumentaci, která je ve Vašem vlastnictví, správě či podléhá Vaší kontrole, a 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.

Příloha č. 1: Všeobecné obchodní podmínky

Poskytnete nám informace podle našich požadavků, abyste nám umožnili dostát našim povinnostem v souvislosti s poskytováním údajů příslušným orgánům v oblasti legislativy proti praní špinavých peněz a dalších případných trestných činnostech, se kterými se můžeme setkat v průběhu výkonu Služeb. Takto poskytované údaje mohou obsahovat Důvěrné informace.

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.

Podpisem Zakázkového dopisu dáváte svůj prokazatelný souhlas s využitím svého elektronického kontaktu nebo elektronického kontaktu svých zaměstnanců pro zasilání všeobecných informací o vývoji legislativy, nabídek služeb nebo podobných dokumentů, které by mohly být považovány za obchodní sdělení. KPMG ani Vám z poskytnutí těchto informací, nabídek nebo obdobných dokumentů nevznikají žádné povinnosti ani odpovědnost a informace obsažené v těchto dokumentech se nepovažují za službu poskytnutou na základě Zakázkového dopisu.

20. Jsme oprávněni spoléhat se na veškeré pokyny nebo požadavky učiněné, oznámení poskytnutá či údaje dodané ústně nebo písemně ze strany jakýchkoliv 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“).
 21. V průběhu poskytování Služeb můžeme dostávat informace od Vás či z jiných zdrojů. V největším možném zákonem povoleném rozsahu neneseme odpovědnost za žádné ztráty či škody, které utrpíte Vy nebo Vaše společnost v důsledku zpronevěry, zkradení či zadržení informací významných pro poskytování Služeb či jiného nedostatku v souvislosti s těmito informacemi, ať už na straně Vaší či jiných informačních zdrojů.
 22. 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 a úplnost těchto údajů, materiálů či jiných poskytnutých informací, které by mohly mít významný vliv na provedené závěry.
 23. 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.
- ### Znalosti a konflikty
24. Na tento článek a články 26-31 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.
 25. 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.
 26. Od Zakázkového týmu není možné požadovat, aby využíval či sdělil Vaší společnosti (Vám) jakékoliv informace, ať už známé jim osobně či Ostatním osobám spadajícím pod KPMG, které jsou důvěrné a vztahují se k jinému klientovi.
 27. 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 Vašími („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.
 28. Osoby spadající pod KPMG mohou poskytovat Služby Konfliktním stranám, kromě případu, kdy se zájmy Konfliktní strany střetávají se zájmy

Příloha č. 1: Všeobecné obchodní podmínky

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 Závazky. Efektivní fungování těchto Závazků bude zahrnovat dostatečné kroky nutné k zamezení rizika porušení povinnosti zachovat důvěrnost informací, kterou máme vůči Vám. Konfliktní strany identifikujeme za okolností popsaných v článku 29. Pokud víte nebo zjistíte, že Osoba spadající pod KPMG poskytuje poradenství nebo tyto služby nabízí Konfliktní straně, neprodleně nás o tom informujete.
29. Bez omezení obecné platnosti článku 28 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 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.

30. 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 Závazků 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 vypovězením smlouvy, které vstupuje v platnost okamžitě po doručení výpovědi.
31. Společnost KPMG je rovněž oprávněna ukončit poskytování Služeb, 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

32. 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 přerušování této komunikace a rizika virů či jiných poškození) a že budete vykonávat testování na přítomnost virů. Rovněž dáváte souhlas k tomu, že můžeme považovat za závaznou vytištěnou kopii elektronického dokumentu poskytnutého společností KPMG nebo dokumentu, který KPMG poskytla Vám.

Abychom zabezpečili důvěrnost, je naší politikou používat kódování komunikace s klientem přes internet, například při posílání důležitých důvěrných informací e-mailem. Pokud Klient kódování při výměně informací nepoužívá, vzniká riziko úniku důvěrných informací neoprávněným osobám a Klient tímto souhlasí s odškodněním společností KPMG s ohledem na všechny škody, spory, pokuty, sankce, daně, poplatky či ztráty vzniklé ze zneužití informací.

Příloha č. 1: Všeobecné obchodní podmínky

Práva třetích stran

33. Tento 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 jakékoli legislativy, která dává či propůjčuje smluvní nebo jiná práva třetím stranám v souvislosti s tímto Zakázkovým dopisem, je vyloučena. Žádná Osoba spadající pod KPMG není pro účely tohoto článku považována za třetí stranu.

Vyšší moc

34. Žádná ze Smluvních stran nebude v porušení svých smluvních povinností 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 katastrofy, skutku vyšší moci, stávky či pracovního sporu nebo jakéhokoli zákona, nařízení a požadavku kteréhokoli vládního úřadu či orgánu. V případě, že k takové situaci dojde a tato ovlivní jednu ze Smluvních stran, příslušná strana je povinna upozornit druhou stranu, jakmile to bude možné, a tato druhá strana má možnost pozastavit fungování tohoto Zakázkového dopisu nebo jej ukončit formou výpovědi, která vejde v účinnost okamžikem jejího doručení.

Vzdání se nároku, postoupení a subdodavatelé

35. Opomenutí některé ze smluvních stran při využití nebo vymáhání práv, která jí přísluší, není vzdáním se nároku na práva, která jim přísluší.
36. Žádná ze smluvních stran nemá právo postupovat práva nebo závazky vyplývající ze Zakázkového dopisu na jinou stranu bez písemného souhlasu druhé strany vyjma toho, že KPMG smí postoupit jakékoliv práva nebo závazky jinému členu KPMG nebo svému právnímu nástupci, který má sídlo na území České republiky. Jakékoliv postoupení v rozporu s výše uvedenými podmínkami bude neplatné a neúčinné.
37. Společnost KPMG má právo najímat subdodavatele, kteří jí 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 s tímto Zakázkovým dopisem, bude jejich práce považována za součást Služeb.

Vyloučení a omezení odpovědnosti KPMG

38. 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 40 a 41 níže je

- celková odpovědnost Osob spadajících pod KPMG jednotlivě i společně vůči Vám a Ostatním příjemcům;
- vznikající jakýmkoli způsobem a na jakémkoli základě;
- za přímou ztrátu či škodu utrpěnou Vámi (či jakékoliv jiné osobou), která vznikla v souvislosti s těmito Službami;
- ať byla ztráta či škoda způsobena jakýmkoli způsobem včetně naší nedbalosti, nikoli však úmyslného pochybení;

omezena do výše částky uvedené v Zakázkovém dopise, příp. jiným způsobem, nebo

pokud není částka a jiný způsob stanoven v Zakázkovém dopise, je omezena do výše dvojnásobku odměny zaplacené společnosti KPMG v souladu s podmínkami Zakázkového dopisu na základě tohoto článku.

39. Pokud je více příjemců Služeb než jeden (dále jen „Příjemce“), pak celkovou výši naší odpovědnosti omezenou podle článku 38 pro každého Příjemce si tito 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.
40. S ohledem na celkové omezení naší odpovědnosti uvedené v článku 38 a v rozsahu povoleném zákonem je odpovědnost Osob spadajících pod KPMG stanovena takto: Odpovědnost Osob

Příloha č. 1: Všeobecné obchodní podmínky

spadajících pod KPMG je omezena výší jejich podílu na celkové ztrátě nebo 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 ztrátě nebo na škodě musí být přiměřená a oprávněná s ohledem na rozsah odpovědnosti těchto osob za příslušnou ztrátu nebo 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“).

41. Omezení stanovená v čl. 38, 39, 40 se vztahují též na Osoby spadající pod KPMG, které se podílejí nebo mohou podílet na poskytování Služeb. Jakákoliv ustanovení těchto Všeobecných obchodních podmínek, která vylučují nebo mohou vylučovat či omezují nebo mohou omezovat odpovědnost naší společnosti, neplatí v případě, pokud danou odpovědnost podle zákona není možné vyloučit či omezit.
42. Vaše společnost (Vy) a Ostatní příjemci nevznosou nárok na jinou Osobu spadající pod KPMG, než je smluvní strana KPMG, v případě, že utrpí ztrátu či škodu vzniklou z poskytování nebo v souvislosti se Službami. Toto omezení se nevztahuje na omezení či vyloučení odpovědnosti smluvní strany KPMG jakožto společnosti za kroky či opominutí, kterých se dopustila jiná Osoba spadající pod KPMG.
43. 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.
44. Veškeré nároky vznesené proti nám Vámi či Ostatními příjemci v případě ztráty či škody, která vznikla v důsledku či v souvislosti se Zakázkovým dopisem, musí být učiněny do 4 let od data, kdy jste Vy nebo Ostatní příjemci zjistili nebo měli zjistit škodu a osobu za ni odpovědnou.

Třetí strany

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

Oddělitelnost jednotlivých ustanovení

46. Každý článek či termín Zakázkového dopisu, Všeobecných obchodních podmínek a Dalších 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 Dalších podmínek (pokud existují), ostatní ustanovení zůstávají i nadále plně v platnosti a účinnosti.

Postavení

47. Vaše společnost (Vy) souhlasí a přijímá ustanovení Zakázkového dopisu svým jménem a jako zplnomocněný zástupce Ostatních příjemců. V případě nutnosti zabezpečíte, aby Ostatní příjemci vystupovali v postavení smluvní strany Zakázkového dopisu tak, jako by podepsali Zakázkový dopis a zavázali se jednat v souladu s ním. Za úhradu Odměn pro naši společnost je ovšem zodpovědná pouze Vaše společnost.
48. Společnost KPMG souhlasí a přijímá podmínky Zakázkového dopisu jménem naší společnosti a jako zplnomocněný zástupce za Osoby spadající pod KPMG, které se podílejí nebo mohou podílet na poskytování Služeb.

Právo a příslušnost soudů

49. Zakázka bude ukončena v okamžiku, kdy budou uzavřeny všechny zakázkové a závěrečné procedury a budou uhrazeny všechny odměny. Tato smlouva podléhá a řídí se právem České republiky. Smluvní strany se dohodly na tom, že jakékoli spory spojené s touto zakázkou se budou snažit řešit smírnou cestou. Pokud by se Strany navzdory snaze nedohodly na smírném vyrovnání během 45 dnů, bude jakýkoli spor spojený s touto zakázkou včetně otázky týkající se její existence, platnosti a ukončení vyřešen soudem příslušným místě sídla společnosti KPMG.

Stížnosti

50. Naším cílem je, abyste s našimi službami byli vždy spokojeni. Pokud tomu tak není a Vy



Příloha č. 1: Všeobecné obchodní podmínky

nemůžete dané záležitosti vyřešit s partnerem zakázky, kontaktujte Senior Partnera, abychom mohli vaše záležitosti řešit co nejdříve.

Oznámení

51. Jakékoli oznámení doručené Klientovi nebo KPMG podle Zakázkového dopisu musí být učiněno písemně a odesláno jako doporučená poštovní zásilka (nebo její ekvivalent) nebo doručené na příslušné adresy uvedené v Zakázkovém dopisu (nebo na jinou adresu, která byla písemně oznámena druhé straně). Oznámení odeslaná poštou se považují za doručená,
- pokud byla odeslána v rámci České republiky, druhý pracovní den, a
 - pokud byla odeslána mimo České republiky, desátý pracovní den

následující po dni odeslání.

Ukončení

52. Kterákoliv ze smluvních stran může ukončit zakázkový dopis anebo pozastavit jeho účinnost písemnou výpovědí předanou druhé straně 30 dní předem. V takovém případě máme nárok na úhradu nákladů, které nám doposud vznikly, včetně vedlejších výdajů.
53. V případě ukončení Zakázkového dopisu zůstávají v platnosti následující články těchto Všeobecných obchodních podmínek: článek 1, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 14, 16, 17, 18, 21, 22, 23, 25, 26, 27, 28, 29, 30, 31, 33, 34, 35, 36, 38, 39, 40, 41, 42, 43, 44, 45, 46, 48, 49, 50.

Příloha č. 2: Další podmínky – Audit

Tyto Další podmínky doplňují naše Všeobecné obchodní podmínky a platí tehdy, pokud jsou výslovně součástí Zakázkového dopisu.

Pokud Služby představují audit účetní závěrky, platí následující podmínky.

Povinnosti a odpovědnost vedení

1. 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 uvedenými v Zakázkovém dopise a se všemi platnými účetními zákony a předpisy;
 - zpřístupnění veškerých účetních záznamů Společnosti a ostatních záznamů a souvisejících informací, včetně zápisů ze všech schůzí vedení Společnosti a akcionářů, dle našich požadavků a v požadovaném čase;
 - přijetí řádných účetních předpisů a zavedení evidence a interní kontroly za účelem zachování spolehlivosti účetní závěrky a přiměřené zajištění proti případným chybám významným pro účetní závěrku;
 - zavedení a fungování účetních a interních kontrolních systémů navržených k předcházení a odhalování podvodů a chyb;
 - sdělení veškerých významných skutečností souvisejících s podvody či podezřením na podvody, které jsou známy Vedení Společnosti a které mohly Společnost ovlivnit; a
 - sdělení výsledků posouzení rizika významného zkreslení účetní závěrky v důsledku podvodu.
2. Pro zachování důvěrnosti 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.
3. Společnost nám poskytne neomezený přístup k osobám v rámci Společnosti, od nichž bude na základě našeho uvážení nutné získat auditní důkazy.
4. Společnost umožní auditorům účast při provádění fyzických inventur majetku Společnosti a nejspíše jeden měsíc před datem konání projedná s auditorem způsob a dobu provádění inventur.
5. Společnost auditorům zajistí volný přístup do veškerých relevantních prostor a k aktivům Společnosti k ověření fyzické existence.
6. Společnost bude informovat odpovědné pracovníky o termínech provádění auditu a zajistí tak jejich potřebnou součinnost pro včasné a bezproblémové provedení auditu.

Povinnosti a odpovědnost auditorů

7. Naší povinností jakožto auditorů bude podat zprávu o tom, zda byla účetní závěrka řádně připravena a zda poskytuje věrný a pravdivý obraz finanční situace a výsledků Společnosti a zda byly její účetní záznamy vedeny úplným, průkazným a správným způsobem, a podat zprávu osobám uvedeným v Zakázkovém dopise („Zpráva“). Vydání Zprávy však nezabývá Vedení Společnosti odpovědností za důsledky kontrol provedených

kontrolními orgány. Při utváření výroku budeme zvažovat následující skutečnosti, a v naší Zprávě uvedeme ty, které nebyly dodrženy:

- zda Společnost vedla své účetnictví v souladu s platnými právními předpisy, a pokud je to relevantní, zda jsme od poboček, které jsme nenavštívili, obdrželi řádné podklady pro audit;
 - zda jsou individuální účty a účetní závěrky Společnosti v souladu s účetními záznamy a výkazy;
 - zda účetní závěrka byla zpracována v souladu se zákonem o účetnictví a s příslušnými předpisy Ministerstva financí;
 - zda jsme obdrželi veškeré informace a vysvětlení, která pokládáme za nezbytná pro účely auditu;
 - zda informace uvedené ve výroční zprávě včetně zprávy o vztazích mezi ovládající a ovládanou osobou a o vztazích mezi ovládanou osobou a ostatními osobami ovládanými stejnou ovládající osobou, pokud je její součástí, odpovídají auditované účetní závěrce;
 - zda informace uvedené ve zprávě vedení Společnosti, která bude vydána zároveň s účetní závěrkou, odpovídají účetní závěrce (pokud je to relevantní).
8. V naší Zprávě se zaměříme na další skutečnosti dle požadavků statutárních či jiných směrnic závazných pro audit.
 9. Jestliže účetní závěrka není v jakémkoli významném ohledu v souladu s platnými účetními předpisy, je naší profesní povinností uvést tuto skutečnost ve Zprávě, pokud neusoudíme, že je tento nesoulad za daných okolností oprávněný. Při určování, zda je odchylka oprávněná či nikoli, vezmeme v úvahu následující:
 - zda je odchylka požadována, aby účetní závěrka poskytovala věrný a pravdivý obraz, a
 - zda byla odchylka odpovídajícím způsobem zveřejněna.
 10. Naší povinností bude uvést ve Zprávě účetní závěrku jako celek nikoliv za jednotlivá oddělení nebo divize.
 11. Naší profesionální povinností bude rovněž zvážit, zda ostatní informace v dokumentech obsahujících auditovanou závěrku věcně souhlasí s touto závěrkou.

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 hospodářských operací a existence, vlastnictví a ocenění aktiv a pasiv, které považujeme za nezbytné.

Naším cílem je porozumět účetnímu systému tak, abychom mohli posoudit, zda účetnictví bylo řádně vedeno 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.

Příloha č. 2: Další podmínky – Audit

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. Náš audit nebude zaměřen na odhalení všech významných nedostatků v systémech Společnosti. Přestože ujednání nezahrnuje zprávu o stavu interního kontrolního prostředí ve Společnosti, sdělíme Vám zjištěné závažné skutečnosti v rozsahu, v jakém jsme se s nimi seznámili. Závažné skutečnosti jsou významné nedostatky v nastavení nebo fungování interní kontroly, které by mohly nepříznivě ovlivnit schopnost organizace evidovat, zpracovávat, shrnout a vykazovat finanční údaje v souladu s výroky Vedení uvedenými v účetní závěrce.
15. Náš audit bude proveden v souladu s Mezinárodními auditorskými standardy a souvisejícími aplikačními doložkami Komory auditorů České republiky.
16. Náš audit bude obsahovat ověření daňových závazků v účetní závěrce tak, aby bylo zřejmé, že nejsou významně nesprávné. Nebude se jednat o detailní daňový rozbor, v důsledku čehož nelze očekávat, že náš audit odhalí veškeré nedostatky v účetnictví vztahující se k daňové povinnosti Společnosti.

Vyjádření a asistence ze strany Vedení

17. V rámci našich běžných auditních postupů jsme oprávněně požádali Vedení, aby formálně písemně potvrdilo účinnost interních 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 jakékoliv neopravené zkrácené informace, které jsme nashromáždili v průběhu této zakázky, které přetrvávají do posledního vykazovaného období, jsou považovány za nevýznamné, jednotlivě i v souhrnu, pro účetní závěrku jako celek a pro faktory vztahující se k podvodu a chybám. Můžeme rovněž spoléhat na informace či rady, které nám poskytly osoby s příslušnou profesní kvalifikací (ať už jsou zaměstnanci Společnosti či nikoliv), banky a další regulované subjekty. Odpovídi na naše dotazy, písemná vyjádření a auditní testy představují důkazní materiál, na který budeme spoléhat při přípravě výroku k účetní závěrce.
18. Pro účely asistence s prověřením účetní závěrky Společnosti požadujeme, aby nám byly poskytnuty k nahlédnutí veškeré dokumenty a výkazy, které budou zveřejňovány spolu s účetní závěrkou, včetně prohlášení předsedy či zprávy Vedení Společnosti. Máme právo zúčastnit se všech valných hromad Společnosti a obdržet oznámení o všech takovýchto schůzkách a kopie veškerých rozhodnutí akcionářů.
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 předložit k odsouhlasení návrh výroční zprávy, v níž bude zveřejněna naše zpráva auditora, před jejím zveřejněním.

Zveřejňování a distribuce účetní závěrky elektronickou formou

20. Bereme na vědomí, že Vedení může požadovat, aby Společnost zveřejnila svou výroční zprávu včetně účetní závěrky a naší Zprávy na svých webových stránkách nebo aby takovýto materiál zaslala akcionářům jakýmkoli jiným způsobem včetně elektronických prostředků (např. e-mailem).
 - Vedení nepřistoupí ke zveřejnění či distribuci bez našeho předchozího souhlasu, jehož poskytnutí nebudeme

bezdůvodně odepírat či zdržovat. Svůj souhlas s elektronickým zveřejněním či distribucí naší Zprávy můžeme odmítnout, pokud by naše Zpráva měla být zveřejňována či šířena nevhodným způsobem. Pokud udělíme souhlas, poskytneme rovněž elektronickou verzi naší Zprávy pro účely takového zveřejnění či distribuce.

- Vedení je povinno zajistit, aby v případě zveřejnění či distribuce byly finanční informace a naše Zpráva řádně prezentovány. Vedení Společnosti je povinno zajistit, aby na jejich webových stránkách byly jasně odlišeny finanční informace Společnosti, se kterými jsme spojováni, od ostatních informací tak, aby se zamezilo jejich nepatřičnému spojování.
- Vedení dále odpovídá za kontrolu a zajištění bezpečnosti svých webových stránek; námi provedená práce nezahrnuje posouzení či prověření záležitostí, které jsou nad rámec této zakázky.
- Jakékoliv zveřejnění či distribuce naší Zprávy elektronickou formou musí být provázeno následujícím sdělením: „Příložená zpráva KPMG je určena pouze a výhradně pro účely Společnosti“. Jakákoliv následná distribuce realizovaná Společností musí vždy zahrnovat zprávu úplnou, celou a nijak nepozměněnou. Rovněž platí, že zpráva KPMG je vydávána k určitému datu a KPMG po tomto datu neprovedla žádné další postupy jakékoliv povahy, které by její platnost jakkoliv prodlužovaly.
- Společnost odpovídá za to, že při distribuci informací Společnosti a naší Zprávy elektronickou formou bude použita bezpečná komunikační metoda; námi provedená práce nezahrnuje posouzení či prověření záležitostí, které jsou nad rámec této zakázky.
- Jestliže se Společnost rozhodne využít zákonů a předpisů umožňujících zveřejnění výroční zprávy, účetní závěrky či jiných informací Společnosti a naší Zprávy a dalších informací a jejich distribuci akcionářům a orgánům státního dohledu elektronickou formou, pak Společnost odpovídá za zajištění a kontrolu tohoto procesu.

Ochrana majetku Společnosti

21. Vedení Společnosti je odpovědné za ochranu jejího majetku, jakož i za předcházení a odhalování podvodů, chyb či nesouladu se zákony či předpisy. Budeme se snažit napláňovat audit tak, abychom byli schopni odhalit 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 nesoulad s předpisy.

Účetní závěrka za skupinu (pokud je k dispozici)

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



Příloha č. 2: Další podmínky – Audit

Další významné události

23. 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

24. S výjimkou námi auditované účetní závěrky nebo na základě zákonných či regulatorních požadavků nejste bez našeho předchozího písemného souhlasu oprávněni zmiňovat jméno naší společnosti v jiných materiálech. Konečná verze účetní závěrky, kterou jsme podrobili auditu, bude obsahovat originál našeho ručního podpisu. Neneseme odpovědnost za jakékoli chyby a nepřesnosti obsažené v její kopii v jakékoli podobě nebo na jakémkoli nosiči.

Ukončení poskytování služeb

25. V případě ukončení platnosti Zakázkového dopisu
- budeme mít Vaše svolení projednat Vaše záležitosti s našimi nástupci v souladu s profesionálními standardy a směrnicemi.

Ostatní auditoři (pokud je to relevantní)

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

Platnost i po ukončení smlouvy

27. Ustanovení těchto Dodatečných podmínek 20, 21, 22, 23, 24, 25 a 28 zůstávají v platnosti i po vypršení či ukončení Zakázkového dopisu.
28. Dle těchto výhrad a do nejvyšší míry povolené zákonem budeme jako auditoři Společnosti odškodněni z majetku Společnosti za jakýkoli nám vzniklý závazek při obhajobě v jakémkoli řízení vedeném proti nám v souvislosti s provedením auditu účetní závěrky, ať už Společností, Vedením či Společníky, jež je občanského či trestního charakteru a v němž je vydáno rozhodnutí v náš prospěch či ve kterém jsme osvobozeni.