

**Dodatek č. 1 ke Smlouvě na Provádění auditu účetnictví Českých drah, a.s.  
a vybraných dceřiných společností č. \***

(dále jen „**Dodatek**“)

uzavřená dle § 1746 odst. 2 zákona č. 89/2012 Sb., občanského zákoníku, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „**občanský zákoník**“) a zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „**zákon o auditorech**“)

uzavřené mezi těmito smluvními stranami:

Klient:

**České dráhy, a.s.**

Sídlo: Praha 1, Nábřeží L.Svobody 1222, PSČ 11015

IČO: 70994226

DIČ: CZ70994226

Společnost zapsaná v obchodním rejstříku vedeném Městským soudem v Praze, spisová značka B 8039

zastoupená: \* , předsedou představenstva

\* , členem představenstva

(dále jen „**Klient**“, „**ČD**“ nebo „**Vy**“)

a

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, spisová značka C 24349

zastoupená: \*

(dále jen „**Auditor**“, „**auditor**“, „**Deloitte**“ nebo „**my**“)

(Klient a Auditor jsou dále označováni též jako „**smluvní strany**“)

**Preamble**

Smluvní strany mají v úmyslu změnit Smlouvu na Provádění auditu účetnictví Českých drah, a.s. a vybraných dceřiných společností uzavřenou mezi nimi dne 10. 7. 2023 (dále jen „**Smlouva**“).

Dle dohody smluvních stran se Smlouva rozšiřuje o nový rozsah činností Auditora a Smlouva se tedy mění způsobem uvedeným dále v tomto Dodatku.

## I. Změny Smlouvy

- 1.1 Rozsah Služeb poskytovaných na základě Smlouvy se doplňuje o nový rozsah činností Auditora. Služby poskytované ze strany Auditora nově zahrnují též činnosti uvedené v Příloze A tohoto Dodatku. Klient se zavazuje uhradit Auditorovi za Služby specifikované v Příloze A tohoto Dodatku odměnu specifikovanou tamtéž.
- 1.2 Ujednání Smlouvy, která nejsou tímto Dodatkem změněna a nejsou s ním v rozporu, zůstávají nadále platná a účinná.

## II. Závěrečná ujednání

- 2.1 Tento Dodatek nabývá účinnosti dnem jeho podpisu oběma smluvními stranami.
- 2.2 Strany prohlašují, že dospěly ke společnému závěru, že se na tento Dodatek a na Smlouvu vztahuje výjimka podle § 3 odst. 2 písm. q) zákona č. 340/2015 Sb., zákon o registru smluv, (tzv. obchodní výjimka); tento Dodatek a Smlouva podle společného závěru stran nepodléhají povinnosti uveřejnění v registru smluv, účinnost tohoto Dodatku a Smlouvy není zveřejněním v registru smluv podmíněna. Strany potvrzují, že si za tímto účelem navzájem poskytly informace, které považují za dostatečné k řádnému posouzení výše uvedeného.
- 2.3 Veškeré změny tohoto Dodatku je možno činit po vzájemné dohodě jen formou dalších číslovaných písemných dodatků Smlouvy.
- 2.4 Tento Dodatek je vyhotoven v českém jazyce a v případě listinné podoby vyhotoven ve dvou (2) stejnopisech s platností originálu, jeden (1) z nich obdrží Klient a jeden (1) obdrží Auditor. Dodatek lze uzavřít rovněž elektronicky za použití elektronického podpisu, kdy každá ze smluvních stran obdrží jeho elektronické vyhotovení (soubor.pdf) s platností originálu opatřené elektronickými podpisy obou smluvních stran.
- 2.5 Pojmy uvedené v tomto Dodatku s velkým počátečním písmenem mají význam, který je jim přiřazen ve Smlouvě, nestanoví-li tento Dodatek jinak.
- 2.6 Veškerá vzájemná ujednání mezi smluvními stranami, ať ústní nebo písemná předcházející uzavření tohoto Dodatku a vztahující se k tomuto Dodatku, pokud se nestala součástí tohoto Dodatku, ztrácejí uzavřením tohoto Dodatku platnost a účinnost.
- 2.7 Příloha, na níž se text tohoto Dodatku odkazuje, tvoří nedílnou součást tohoto Dodatku.

Příloha A: ROZSAH SLUŽEB, ODMĚNA A ČASOVÝ HARMONOGRAM

V Praze

**Deloitte Audit s.r.o.**

V Praze

**České dráhy, a.s.**

\_\_\_\_\_  
\*  
\*

\_\_\_\_\_  
\*  
předseda představenstva

\_\_\_\_\_  
\*  
člen představenstva

## ROZSAH SLUŽEB, ODMĚNA A ČASOVÝ HARMONOGRAM

### Článek 1 Rozsah Služeb

Rozsah Služeb specifikovaných v tomto Dodatku (dále „**Služby**“ nebo „**zakázka**“), které budou Auditorem poskytnuty na základě Smlouvy, zahrnuje:

- 1.1 Ověření konsolidované zprávy o udržitelnosti Klienta k 31. prosinci 2024 a dále k 31. prosinci 2025 a k 31. prosinci 2026, pokud Klient využije opčního práva, kterou Klient sestaví v souladu s právními předpisy České republiky, zejm. s ustanovením § 32i an. zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění (dále jen „**Zákon o účetnictví**“). Auditor provede ověření v souladu se zákonem č. 93/2009 Sb., o auditorech, v platném znění (dále jen „**Zákon o auditorech**“), zejm. v souladu s ustanovením § 2a, a podle auditorských standardů Komory auditorů České republiky, které představují Mezinárodní auditorské standardy (ISA) upravené příslušnými aplikačními doložkami. Výsledkem této činnosti bude zpráva Auditora sestavená podle výše uvedených předpisů.
- 1.2 Poskytnutí Služeb k 31. prosinci 2025 a k 31. prosinci 2026 dle odstavce 1.1 podléhá internímu schválení ze strany Auditora a tedy Auditor není Dodatkem zavázán k poskytnutí těchto Služeb (dále „**opční právo**“). Využití opčního práva bude stvrzeno smluvními stranami písemným dodatkem ke Smlouvě, a to nejpozději do 30. června 2025.
- 1.3 V souvislosti s dohodnutým rozsahem Služeb převezmou Auditor, vedení Klienta a osoby pověřené správou a řízením určité role a odpovědnosti, které Auditorovi pomohou zachovat nezávislost a zajistit dodržení příslušných zákonů a předpisů. 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.

### Článek 2 Charakteristika poskytovaných služeb

- 2.1 Pověřili jste nás provedením Služeb poskytujících omezenou jistotu v oblasti konsolidované zprávy o udržitelnosti připravené Klientem tak, jak je definováno v bodě 1.1 výše (dále jen „**informace o ověřované skutečnosti**“) v souladu se Zákonem o účetnictví (dále jen „**kritéria**“). Účelem naší zakázky je získat omezenou jistotu o tom, zda informace o ověřované skutečnosti neobsahují významné (materiální) nesprávnosti, a vydat písemnou zprávu, která bude obsahovat náš závěr o výsledku hodnocení výchozí ověřované skutečnosti.
- 2.2 Zakázka bude provedena v souladu s Mezinárodním standardem pro ověřovací zakázky 3000 (revidované znění), uplatňovaným na ověřovací zakázky, které nejsou auditem ani prověrkami historických finančních informací (ISAE 3000 – revidované znění) a vydaným Radou pro mezinárodní auditorské a ověřovací standardy (IAASB). Tento standard vyžaduje, abychom dodržovali etické požadavky a naplánovali a provedli ověřovací zakázku poskytující omezenou jistotu s cílem získat omezenou jistotu ohledně informací o ověřované skutečnosti.
- 2.3 Omezená jistota poskytuje nižší míru jistoty a není zárukou, že ověřovací zakázka provedená v souladu s Mezinárodním standardem pro ověřovací zakázky (ISAE) vždy odhalí významnou (materiální) nesprávnost, pokud existuje. Nesprávnosti mohou vzniknout v důsledku podvodu nebo chyby a považují se za významné (materiální), pokud lze důvodně očekávat, že by jednotlivě nebo v souhrnu mohly ovlivnit ekonomická rozhodnutí uživatelů přijatá na základě informací o ověřované skutečnosti.
- 2.4 Navrhujeme, naplánujeme a provedeme postupy, které považujeme za nezbytné pro získání důkazních informací pro podporu našeho závěru o omezené jistotě. Povaha, načasování a rozsah postupů se budou lišit podle našeho posouzení, co je v kontextu naší zakázky významné

(materiální). V rámci ověřovací zakázky v souladu s ISAE uplatňujeme odborný úsudek a po celou dobu zakázky zachováváme profesní skepticismus.

- 2.5 Po datu vydání zprávy o ověření nebudeme zodpovědní za provádění jakýchkoli postupů týkajících se informací o ověřované skutečnosti.
- 2.6 Postupy prováděné u zakázky poskytující omezenou jistotu se svým charakterem a načasováním liší od postupů prováděných u zakázky poskytující přiměřenou jistotu a mají menší rozsah. Míra jistoty získaná u zakázky poskytující omezenou jistotu je tudíž významně nižší než jistota, která by byla získána provedením zakázky poskytující přiměřenou jistotu.
- 2.7 Dle Mezinárodních auditorských standardů nepředstavují provedené postupy audit, kontrolu účinnosti vnitřního kontrolního systému společnosti, kontrolu souladu se zákony a předpisy či jakýchkoli jiných záležitostí. V důsledku toho nepředstavují námi provedené postupy vyjádření závěru (výroku) nebo poskytnutí jistoty s ohledem na vnitřní kontrolní systém společnosti, soulad se zákony a předpisy či jakoukoli jinou záležitost.
- 2.8 Míra jistoty poskytnutá na základě našich postupů by tudíž měla být vnímána ve světle těchto omezení z hlediska povahy a rozsahu postupů shromažďování důkazních informací.
- 2.9 Naše schopnost vyjádřit závěr a jeho znění budou záviset na skutečnostech a okolnostech platných k datu naší zprávy o ověření. V odůvodněných případech, kdy nebudeme schopni ověření dokončit nebo nebudeme schopni vyjádřit závěr, můžeme odmítnout vyjádřit závěr nebo odmítnout vydat zprávu jakožto výsledek této zakázky. Pokud nebudeme schopni ověření dokončit nebo pokud bude zpráva o ověření, kterou má společnost Deloitte na základě této zakázky vydat, vydána s výhradou, budou tyto důvody projednány s Klientem.

### **Článek 3 Odpovědnost Klienta**

- 3.1 Klient odpovídá za přípravu Konsolidované zprávy o udržitelnosti v souladu s právními předpisy a přímo použitelným právním předpisem Evropské unie upravujícím rámec pro usnadnění udržitelných investic a standardy pro podávání zpráv o udržitelnosti včetně postupu pro určování informací vykazovaných podle standardů pro podávání zpráv o udržitelnosti, za správnost a úplnost informací obsažených ve zprávě a za výběr zveřejňovaných informací, které mají být ověřeny.

Tato odpovědnost zahrnuje výběr a použití vhodných metod pro přípravu zprávy, vedení odpovídajících záznamů, stanovení předpokladů a odhadů, které jsou relevantní pro jednotlivá zveřejnění nefinančních informací. Klient dále odpovídá za navržení, zavedení a udržování takových mechanismů vnitřních kontrol, jež považuje za nezbytné pro sestavení Konsolidované zprávy o udržitelnosti tak, aby neobsahovala nesprávnosti způsobené podvodem nebo chybou

- 3.2 Vaší povinností je přijmout vhodná opatření k zajištění toho, aby nám byly bez omezení a včas zpřístupněny všechny dokumenty nezbytné pro výkon zakázky a abychom byli informováni o všech skutečnostech nebo okolnostech, které mohou být důležité pro řádné provedení našich ověřovacích postupů. Stejná hlediska platí i pro dokumenty, skutečnosti a okolnosti, o jejichž existenci se dozvíme až po datu našeho pověření provést zakázku, ale před datem vydání zprávy.

Poskytování našich služeb závisí na tom, zda nám poskytnete informace a další vysvětlení, která považujeme za nezbytné k provedení práce, včetně poskytnutí písemných prohlášení.

- 3.3 V Zákoně o účetnictví ani v Zákoně o auditorech není stanoven rámec vnitřních kontrol nebo konkrétních kontrol v oblasti konsolidované zprávy o udržitelnosti, které by poskytovaly objektivní kritéria pro hodnocení koncepce, provádění nebo provozní účinnosti vnitřních kontrol v oblasti transakcí souvisejících s konsolidovanou zprávou o udržitelnosti. V rámci naší ověřovací zakázky poskytující omezenou jistotu v oblasti konsolidované zprávy o udržitelnosti za rok končící 31. prosince 2024 získáme dostatečný přehled o subjektu a jeho prostředí, včetně vnitřních kontrol, abychom byli schopni identifikovat a posoudit rizika významné nesprávnosti v konsolidované zprávě o udržitelnosti.
- 3.4 Při určování povahy, načasování a rozsahu postupů a při hodnocení, zda informace o ověřované skutečnosti neobsahují nesprávnosti, máme dle ISAE 3000 (revidované znění) povinnost zvážit otázku významnosti (materiality). Zvážení významnosti (materiality) vyžaduje, abychom pochopili

a posoudili, jaké faktory mohou ovlivnit rozhodování zamýšlených uživatelů, což je předmětem odborného úsudku.

- 3.5 Naše zpráva o nezávislém ověření poskytující omezenou jistotu bude adresována Klientovi. Po dokončení práce vyjádříme následující závěr:

Na základě provedených postupů a shromážděných důkazních informací jsme nezjistili žádné skutečnosti svědčící o tom, že konsolidovaná zpráva o udržitelnosti není ve všech významných ohledech sestavena v souladu se Zákonem o účetnictví.

- 3.6 Účelem naší zprávy bude poskytnout omezenou jistotu k datu provedení našich ověřovacích postupů. V naší zprávě o nezávislém ověření bude výslovně uvedeno poskytnutí omezené jistoty. Bude popisovat rozsah a cíle zakázky a použitá kritéria.
- 3.7 Zpráva bude obsahovat popis vzájemných povinností a odpovědnosti Klienta a společnosti Deloitte.
- 3.8 Bude obsahovat informativní shrnutí provedených prací jakožto podkladu pro náš závěr a informaci, zda byly zjištěny nějaké výjimky. Do zprávy zahrneme také případy nesouladu s předpisy, které během zakázky zjistíme.
- 3.9 Ve zprávě bude rovněž uvedeno, že jistota získaná našimi postupy by měla být vnímána ve světle veškerých omezení z hlediska povahy a rozsahu provedených postupů shromažďování důkazních informací.
- 3.10 Nemůžeme zaručit, že budeme schopni vyjádřit závěr o omezené jistotě bez výhrad. Mohou nastat okolnosti, za kterých bude nutné náš závěr vydat s výhradou nebo od zakázky odstoupit. Za takových okolností budou naše zjištění a/nebo důvody pro vydání závěru s výhradou nebo odstoupení od zakázky sděleny vedení Klienta.
- 3.11 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.

### 3.12 **Písemná prohlášení**

Na závěr provedeného ověření požádáme Klienta, aby písemně potvrdil všechna prohlášení, která nám byla v průběhu naší zakázky poskytnuta. Písemná prohlášení budou mít formu prohlášení vedení společnosti adresovaného nám. Datum tohoto písemného prohlášení musí být co nejbližší datu zprávy o nezávislém ověření, ale ne později.

Pokud nám Klient po projednání záležitosti neposkytne jedno či více požadovaných písemných prohlášení, odmítneme vydat výrok.

### 3.13 **Nezávislost a kontrola kvality**

Dodržujeme požadavky týkající se nezávislosti a další požadavky Mezinárodního etického kodexu pro auditory a účetní odborníky (včetně Mezinárodních standardů nezávislosti), vydaného Radou pro mezinárodní etické standardy účetních (dále jen „**kodex**“), který je založen na základních etických principech, tj. integritě, nestrannosti, odborné způsobilosti a řádné péči, mlčenlivosti a profesionálním jednání.

Dodržujeme Mezinárodní standard pro řízení kvality (ISQM) 1 – řízení kvality u firem provádějících auditu nebo prověrky účetních závěrek, ostatní ověřovací zakázky či zakázky na související služby („**ISQM1**“) – a v souladu s tímto standardem jsme zavedli komplexní systém řízení kvality, včetně zdokumentovaných zásad a postupů upravujících soulad s etickými požadavky, profesními standardy a příslušnými právními předpisy.

## **Článek 4      Odměna**

### **4.1      \***

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.

### **4.2      \***

## **Článek 5      Časový Harmonogram**

- 5.1 Auditor zahájí auditorské práce na Službách dle tohoto Dodatku v prostorách Klienta v průběhu srpna 2024. Auditor předloží Klientovi požadavky na základní informace nejpozději 15. srpna 2024. Přípravná fáze poskytování Služeb bude pokračovat během září 2024. Výsledky těchto prací a neformální předběžné nálezy z této fáze poskytování Služeb budou Klientovi ze strany Auditora komunikovány.
- 5.2 Auditor bude pracovat na úvodní revizi (metodika, posouzení přístupu) od listopadu 2024 do ledna 2025. Auditor předloží Klientovi požadavky na informace ve vztahu k této části Služeb nejpozději 18. října 2024. Výsledky těchto prací a neformální předběžné nálezy z této fáze poskytování Služeb budou Klientovi ze strany Auditora komunikovány. Úvodní revize bude vykonána na základě dat Klienta za rok 2023 podle ukazatelů transponovaných na Evropské standardy pro podávání zpráv o udržitelnosti. V případě, že Klient tato data nebude mít k dispozici, poskytne Auditorovi svůj popis přístupu k relevantním oblastem.
- 5.3 Počas finální fáze auditu bude Auditor pracovat v terénu (v prostorách Klienta) od února 2025 do dubna 2025. Auditor předloží Klientovi požadavky na informace ve vztahu k této části Služeb nejpozději 20. prosince 2024.
- 5.4 Klient poskytne Auditorovi konsolidovanou zprávu o udržitelnosti k 31. prosinci 2024 sestavenou v souladu s právními předpisy České republiky k ověření dle harmonogramu uvedeného níže:

Název podkladu	Termín předání od ČD k auditorovi
Analýza dvojí materiality	19.08.2024
Gap analýza (specifikace datových bodů)	31.08.2024
Analýza klimatických rizik	30.09.2024
G (ve smyslu ESG) data	19.02.2025
S (ve smyslu ESG) data	28.02.2025
E (ve smyslu ESG) data bez uhlíkové stopy	28.02.2025
EU taxonomie za Skupinu bez ČD Cargo	10.03.2025
EU taxonomie za Skupinu	13.03.2025
Uhlíková stopa vč. Scope 3	20.03.2025
Kompletní ZoU před grafickými úpravami	31.03.2025
5.5	Auditor vydá zprávu o ověření konsolidované zprávy o udržitelnosti Klienta k 31. prosinci 2024, kterou Klient sestaví v souladu s právními předpisy České republiky, do 10. dubna 2025.
5.6	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 (auditu) účetní závěrky nebo jiné příslušné dokumenty. Jestliže Auditor předloží Klientovi požadavky na základní informace s prodlením, nebude po dobu, která odpovídá prodlení Auditora, v prodlení za dodání těchto informací ani Klient.