

Smlouva o poskytnutí služeb

číslo 2020/02417

Česká pošta, s.p.

se sídlem:

Politických vězňů 909/4, 225 99, Praha 1

IČO:

47114983

DIČ:

CZ47114983

zastoupen:

Schanner Roman Dipl.-Betriebsw (FH), ředitelem úseku finance

zapsán v obchodním rejstříku

Městského soudu v Praze, oddíl A, vložka 7565

bankovní spojení:

dále jako „Objednatel“

a

BDO Audit s.r.o.

se sídlem:

V Parku 2316/12, 148 00, Praha 4 - Chodov

IČO:

453 14 381

DIČ:

CZ45314381

zastoupen:

Ing. Ondřejem Šnejdarem, jednatelem

zapsán/a v obchodním rejstříku

vedeném Městským soudem v Praze, oddíl C, vložka C 7279

bankovní spojení:

dále jako „Dodavatel“

(Objednatel a Dodavatel budou v této smlouvě o poskytnutí služeb označováni jednotlivě jako „Smluvní strana“ a společně jako „Smluvní strany“ a tato smlouva, ve znění pozdějších dodatků, jen jako „Smlouva“)

uzavírají v souladu s ustanovením § 1746 odst. 2 zákona č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „Občanský zákoník“) tuto

SMLOUVU O POSKYTNUTÍ SLUŽEB

Preamble

Objednatel provedl zadávací řízení k veřejné zakázce „Provedení auditu evidence nákladů“ na uzavření této Smlouvy (dále též jako „Veřejná zakázka“). Tato Smlouva je uzavírána s Dodavatelem na základě výsledku zadávacího řízení k Veřejné zakázce.

1. Účel a předmět Smlouvy

- 1.1. Účelem této Smlouvy je stanovení podmínek pro poskytnutí plnění, jež má být Objednatelem použito pro splnění zákonných povinností, a které má plnit funkci samostatného auditu souladu interní evidence nákladů Objednatele s čl. 14 Směrnice 97/67/ES, příslušnými ustanoveními Rady o společných pravidlech pro rozvoj vnitřního trhu společností v oblasti poštovních služeb a zvyšování kvality služeb, platnou tuzemskou legislativou a obecnými pravidly EU uplatňovanými pro ochranu hospodářské soutěže v odvětvích, kde se uplatňuje princip státní regulace pro období 2019 - 2022.
- 1.2. Předmětem této Smlouvy je sjednání podmínek, za kterých bude Dodavatel poskytovat auditní služby specifikované v odst. 1.3 (dále též jako „Audit“) a za kterých Objednatel dané služby převezme (Audit bude dále v této Smlouvě označován též jako „Služba“ či „Plnění“).
- 1.3. Předmětem této Smlouvy je příprava a zajištění procesu realizace Auditů Dodavatelem, spočívající v auditu oddělené evidence nákladů Objednatele z hlediska toho, zda je v souladu s čl. 14 Směrnice 97/67/ES, příslušnými ustanoveními Rady o společných pravidlech pro rozvoj vnitřního trhu společností v oblasti poštovních služeb a zvyšování kvality služeb, platnou tuzemskou legislativou a obecnými pravidly EU uplatňovanými pro ochranu hospodářské soutěže v odvětvích, kde se uplatňuje princip státní regulace a vypracování auditní zprávy a odborného stanoviska. Audit se provede v souladu s auditorským standardem ISAE 3000.

Audit zahrnuje především následující služby Dodavatele:

- a) Projednání metodiky auditu s regulátorem.
- b) Kompletní kontrola interní evidence Objednatele s přihlédnutím k relevantním právním předpisům uvedeným výše.
- c) Vypracování auditní zprávy, jejímž obsahem bude zejména výrok k souladu interní evidence s relevantními právními předpisy a ověření interní evidence po stránce metodické, tj. jak vlastní kalkulace, tak i systému věrohodnosti a spolehlivosti a metodické doporučení ke způsobu kalkulace a k interpretaci výstupů (dále též jako „Zpráva“).
- d) Vypracování odborného stanoviska k vykázané výši nákladů rozhodujících produktů, případně skupin produktů, a jejich interpretace minimálně v rozsahu a členění definovaném rozhodnutím ČTÚ, kterým je Objednateli uložena jeho evidenční povinnost ve smyslu předmětu této Smlouvy, aktuálním pro auditované období.
- e) Vypracování odborného stanoviska ke správnosti výše vybraných nákladových položek u vybraných produktů nebo jejich skupin.
- f) Prezence závěrů auditu pro vedení České pošty, s.p. či Dozorčí radu,

v souladu se specifikací uvedenou v Příloze č. 2.1 této Smlouvy.

- 1.4. Dodavatel se zavazuje poskytovat Objednateli Plnění za podmínek uvedených v této Smlouvě dle harmonogramu a metodologie uvedených v Přílohách č. 2 a č. 4 této Smlouvy.

- 1.5. Objednatel se zavazuje zaplatit za Plnění poskytnuté v souladu s touto Smlouvou Cenu.
- 1.6. Po uzavření Smlouvy odešle Objednatel Dodavateli Evidenční objednávku, která je zasílána výlučně pro sdělení evidenčního čísla Dodavateli, přičemž nevyužití práva Objednatele učinit Evidenční objednávku nezbavuje Dodavatele povinnosti poskytnout Plnění řádně a včas.

2. Cena

- 2.1. Celková cena za poskytnutí Plnění, tj. součtová cena jednotlivých Auditů provedených za dobu trvání smluvního vztahu dle této Smlouvy činí 880 000,- Kč bez DPH (slovy: osm set osmdesát tisíc korun českých) (dále též jako „Celková cena“).
- 2.2. Cena jednotlivého Auditů provedeného v příslušném roce trvání Smlouvy je stanovena paušální částkou za každý rok Plnění a je uvedena v Příloze č. 1 Smlouvy.
- 2.3. Celková cena zahrnuje veškeré náklady Dodavatele spojené s plněním Smlouvy a poskytnutím Plnění Objednateli. Celková cena je cenou konečnou, nejvýše přípustnou a nemůže být zvýšena bez předchozího písemného souhlasu Objednatele. Pro vyloučení jakýchkoliv pochybností Smluvní strany uvádí, že překročení předpokládaných MD uvedených v Příloze č. 4 této Smlouvy nebude mít vliv na Celkovou cenu uvedenou v tomto článku Smlouvy či na Plnění.
- 2.4. Dodavatel se zavazuje, že na výzvu Objednatele bude akceptovat oboustranné elektronické zasílání dokladů spojených s realizací plnění (zejména písemné výzvy, daňové doklady) prostřednictvím portálu SAP Ariba Network. Dodavatel se zavazuje v takovém případě zaregistrovat na portálu SAP Ariba Network. Objednatel iniciuje registraci Dodavatele k portálu SAP Ariba Network zasláním elektronické výzvy na kontaktní e-mail Dodavatele (čl. 9.5. Smlouvy). Objednatel prohlašuje, že pro požadované aktivity Dodavatele v rámci nákupního procesu je postačující registrace se standardním účtem Ariba Network, který je bezplatný. Je-li Dodavatel již v SAP Ariba Network registrován, pak lze pro elektronickou komunikaci využít existující AN-ID.

SAP Ariba Network ID (AN-ID): není dosud registrován

3. Platební podmínky

- 3.1. Cena za provedení Auditů bude uhrazena dle této Smlouvy za jednotlivé roky na základě faktury (daňového dokladu) vystavené Dodavatelem Objednateli po řádném poskytnutí dílčího Plnění v příslušném roce. Nedílnou součástí faktury je kopie akceptačního protokolu, na jehož základě bude Dodavatelem fakturována cena skutečně dodaných Služeb. Cena za Audit však nesmí překročit částku na příslušný rok uvedenou v Příloze č. 1 Smlouvy.
- 3.2. Objednatel neposkytuje Dodavateli jakékoliv zálohy na cenu.
- 3.3. Splatnost faktury je 60 dní ode dne jejího vystavení Dodavatelem. Zaplacením se rozumí připsání příslušné částky na účet Dodavatele uvedený v záhlaví této Smlouvy.
- 3.4. Dodavatel výslovně prohlašuje, že cena Plnění zahrnuje náklady na veškeré práce, služby, výkony a činnosti, které jsou třeba k řádnému provedení Plnění, a že jsou v ní zahrnuty mj. náklady přímé a nepřímé, zisk, poplatky, náklady vedlejší. Sjednaná cena Plnění je cenou konečnou, nejvýše přípustnou a nemůže být změněna, nedohodnou-li se Smluvní strany jinak.

4. Pojištění

- 4.1. Dodavatel je povinen po celou dobu trvání Smlouvy mít sjednáno pojištění odpovědnosti za újmy způsobené v souvislosti se Smlouvou Dodavatelem nebo osobou, za niž Dodavatel odpovídá, s pojistnou částkou nejméně ve výši 5.000.000,- Kč.

5. Doba, místo a podmínky plnění

- 5.1. Dodavatel je povinen poskytovat plnění (tj. dokončit Audit) vždy nejpozději do 15. 7. následujícího kalendářního roku po uplynutí kalendářního a účetního roku, za který se zpracovává audit, a to v souladu s časovým harmonogramem uvedeným v Příloze č. 2 této Smlouvy. Místo Plnění je otevřeno v Pracovní dny v čase od 8:00 do 16:00 hod.
- 5.2. Místem Plnění je Česká pošta, s.p., Politických vězňů 909/4, 225 99 Praha 1, resp. sídlo regulátora Český telekomunikační úřad, Sokolovská 219 Praha 9.
- 5.3. Termín poskytnutí a místo Plnění lze změnit jen s výslovným a předchozím souhlasem obou Smluvních stran.
- 5.4. Akceptace Plnění proběhne formou akceptačního protokolu, jehož podpisem uzná Objednatel plnění za řádné a bezvadné. Objednatel je oprávněn plnění odmítnout, pokud není bez zjevných vad. Odmítnutí Objednatel potvrdí Dodavateli e-mailem a telefonicky do 3 pracovních dnů.
- 5.5. Objednatel je oprávněn převzít částečné plnění, pokud tak učiní, tato skutečnost se vyznačí v akceptačním protokolu. Dodavatel je povinen dodat zbývající část plnění nejpozději do 30 dní ode dne podpisu akceptačního protokolu. Na tu část plnění, se kterou je Dodavatel v prodlení se vztahuje ustanovení čl. 6. této Smlouvy.
- 5.6. V případě, že Objednatel plnění neodmítne převzít, ačkoli k tomu byl dle bodu 5.4. oprávněn, je Dodavatel povinen neprodleně odstranit vady plnění tak, aby byl dodržen stanovený termín dodání.
- 5.7. V případě, že bude plnění nebo jeho část při předání vykazovat zjevné vady, uvede Objednatel tuto skutečnost do akceptačního protokolu. Objednatel je oprávněn odmítnout přijetí vadného plnění. Dodavatel je povinen ve lhůtě 25 dnů ode dne odmítnutí převzetí vadného plnění Objednatelům dodat plnění bezvadné.
- 5.8. Objednatel je oprávněn kontrolovat plnění Smlouvy. Zjistí-li Objednatel, že Dodavatel plní Smlouvu v rozporu se svými povinnostmi, je Objednatel oprávněn požadovat, aby Dodavatel odstranil vady vzniklé vadným prováděním a plnil Smlouvu řádným způsobem. Jestliže Dodavatel tak neučiní ani v přiměřené lhůtě mu k tomu poskytnuté a postup Dodavatele by vedl nepochybně k podstatnému porušení Smlouvy, je Objednatel oprávněn odstoupit od Smlouvy. Dodavatel je v takovém případě povinen uhradit Objednateli veškeré škody vzniklé z důvodů porušení Smlouvy Dodavatelem.
- 5.9. Dodavatel výslovně prohlašuje, že akceptuje ustanovení obecně závazných právních předpisů vztahujících se na provádění této Veřejné zakázky.
- 5.10. Dodavatel se zavazuje před zahájením prací na samotném Auditu předložit k akceptaci Objednateli metodiku a výstupy (ve smyslu Příloh č. 2 a č. 4 této Smlouvy) projednanou s regulátorem.
- 5.11. Dodavatel je oprávněn kdykoli v průběhu poskytování Služeb požadovat dodatečné informace nebo dokumenty, které bude považovat za přiměřeně důležité pro to, aby mohl zajistit kvalitu, včasnost, úplnost a přesnost poskytovaných Služeb, a Objednatel se zavazuje reagovat na takovou žádost urychleně a v dobré víře.
- 5.12. Objednatel se zavazuje poskytnout Dodavateli přesné, aktuální a úplné informace, které jsou pro poskytování Služeb potřebné, včetně příslušné dokumentace, a další pomoc, kterou bude Dodavatel rozumně požadovat pro to, aby své povinnosti podle této Smlouvy mohl poskytovat na vysoké úrovni.
- 5.13. Dodavatel je povinen informovat Objednatel o stavu poskytování Služeb v přiměřených časových intervalech a vždy, kdy o to Objednatel požádá.

- 5.14. Dodavatel i Objednatel berou na vědomí a prohlašují, že jejich vzájemná spolupráce, koordinace a komunikace představují základní podmínku pro včasné a řádné poskytování Služeb.
- 5.15. Dodavatel se zavazuje zajistit, aby Plnění této Smlouvy prováděl realizační tým ve složení uvedeném v příloze č. 3 této Smlouvy. Bude-li ze závažných důvodů vzniklých na straně Dodavatele nutné nahradit kteréhokoliv člena realizačního týmu, bude po předchozím odsouhlasení Objednatelem nahrazen novým členem týmu se stejnou nebo vyšší odbornou a profesní kvalifikací, a to do dvou týdnů od oznámení nahrazení Objednateli. Dodavatel se zavazuje, že zajistí, aby realizační tým a jeho členové po dobu účinnosti Smlouvy neposkytovali Služby subjektům v přímé konkurenci k Objednateli. V případě porušení výše uvedených povinností Dodavatele je Dodavatel povinen uhradit Objednateli smluvní pokutu ve výši 100.000,- Kč za každé jednotlivé porušení.

6. Sankce za porušení některého z ustanovení této Smlouvy nad rámec VOP

- 6.1. V případě prodlení Zhotovitele s předáním Díla v termínu dle odst. 5.1 této Smlouvy je Objednatel oprávněn požadovat od Zhotovitele zaplacení smluvní pokuty ve výši 400 000 Kč. Trvá-li prodlení déle než 5 kalendářních dní, je Objednatel oprávněn od této Smlouvy odstoupit.
- 6.2. V případě prodlení Zhotovitele s odstraněním vad nebo nedodělků (včetně vad nebo nedodělků uvedených v akceptačním protokolu) ve lhůtách stanovených v odst. 5.5, 5.6, nebo 5.7 této Smlouvy je Objednatel oprávněn požadovat od Zhotovitele zaplacení smluvní pokuty ve výši 400 000 Kč. Trvá-li prodlení déle než 5 kalendářních dní, je Objednatel oprávněn od této Smlouvy odstoupit.
- 6.3. Za každé jednotlivé porušení povinností týkajících se ochrany obchodního tajemství je Objednatel oprávněn požadovat od Dodavatele zaplacení smluvní pokuty, bez ohledu na to, zda Dodavatel úmyslně nebo z nedbalosti porušil své povinnosti. Výše smluvní pokuty je dohodou smluvních stran stanovena na 5.000.000,- Kč za každý jednotlivý případ porušení povinnosti.
- 6.4. Smluvní pokuta je splatná ve lhůtě 30 dnů od dne doručení o vyúčtování o smluvní pokutě.
- 6.5. Uplatněním jakékoliv smluvní pokuty není nijak dotčeno právo Objednatele na náhradu vzniklé újmy v celém rozsahu způsobené újmy.

7. Ukončení platnosti této Smlouvy

- 7.1. Objednatel je nad rámec VOP oprávněn od Smlouvy odstoupit v případě, kdy regulátor vyjádří svůj nesouhlas ve smyslu odst. 4 §33a zákona č. 221/2012 Sb.

8. Další ujednání

- 8.1. Veškeré skutečnosti obchodní, ekonomické či technické povahy, související se smluvními stranami, které nejsou běžně dostupné v obchodních kruzích a se kterými přijdou smluvní strany do styku v souvislosti s touto Smlouvou, jsou obchodním tajemstvím. Smluvní strany se zavazují, že jiným subjektům nesdělí, nezpřístupní, pro sebe nebo pro jiného nevyužijí tyto skutečnosti a veškeré získané informace této povahy podrží v přísné tajnosti a omezí jejich sdělení pouze na ty zaměstnance, kteří jsou oprávněni v souvislosti s obsahem a předmětem této Smlouvy tyto informace mít. V případě porušení obchodního tajemství ve smyslu ust. § 2985 občanského zákoníku, smluvní strany použijí právní prostředky ochrany proti nekalé soutěži včetně nároku na náhradu škody. Smluvní strany se zavazují dodržet právo na ochranu obchodního tajemství po dobu účinnosti této smlouvy a dalších 5 let po jejím skončení.
- 8.2. Tuto Smlouvu lze měnit pouze výslovným písemným ujednáním smluvních stran podepsaným oprávněnými zástupci smluvních stran. Tato ujednání budou nazývána

„Dodatek ke Smlouvě o poskytnutí služeb“ a budou číslována vzestupnou číselnou řadou. Jakákoliv Smluvní strana je oprávněna vyvolat jednání k doplnění či změně této Smlouvy. Předloží-li některá ze smluvních stran návrh na změnu formou písemného dodatku k této Smlouvě, jsou ostatní smluvní strany povinny se k návrhu vyjádřit nejpozději do patnácti dnů ode dne následujícího po doručení návrhu dodatku. Podstatná změna textu této Smlouvy je vyloučena.

9. Závěrečná ustanovení

- 9.1. Smluvní strany potvrzují, že si při uzavírání Smlouvy vzájemně sdělily všechny skutkové a právní okolnosti, o nichž ví nebo vědět musí, tak, aby se každá ze Smluvních stran mohla přesvědčit o možnosti uzavřít platnou Smlouvu a aby byl každé ze Smluvních stran zřejmý zájem druhé Smluvní strany Smlouvu uzavřít.
- 9.2. Smluvní strany výslovně potvrzují, že si vzájemně sdělily veškeré okolnosti důležité pro uzavření Smlouvy. Smluvní strany prohlašují, že se dohodly o veškerých náležitostech Smlouvy.
- 9.3. Tato Smlouva nabývá platnosti dnem jejího podpisu poslední ze Smluvních stran a účinnosti dne 1. 4. 2020, nejdříve však dnem uveřejnění v registru smluv podle čl. 15. 11. Všeobecných obchodních podmínek Objednatele („VOP“). Smlouva je uzavřena na dobu určitou a to do 31. 7. 2023. Pro případ, že tato Smlouva není uzavírána za přítomnosti obou Smluvních stran, platí, že Smlouva nebude uzavřena, pokud ji Dodavatel podepíše s jakoukoliv změnou či odchylkou, byť nepodstatnou, nebo dodatkem. To platí i v případě připojení obchodních podmínek Dodavatele, které budou odporovat svým obsahem jakýmkoliv způsobem textu této Smlouvy, případně VOP.
- 9.4. Tato Smlouva je vyhotovena ve dvou (2) stejnopisech s platností originálu, z nichž každá Smluvní strana obdrží po jednom.
- 9.5. Kontaktní údaje Smluvních stran pro doručování jsou následující:

Kontaktní osoby Objednatele:



Kontaktní osoba Dodavatele:



- 9.6. Nedílnou součástí této Smlouvy jsou následující přílohy:
 - Příloha č. 1 - Cena Plnění (ceny budou fixní po celou dobu platnosti smlouvy)
 - Příloha č. 2 - Specifikace předmětu Plnění
 - Příloha č. 2.1 - Specifikace Auditů
 - Příloha č. 2.2 - Seznam požadovaných dokumentů a dat k zajištění součinnosti Objednatele
 - Příloha č. 3 - Složení realizačního týmu
 - Příloha č. 4 - Popis metodologie Auditů
 - Příloha č. 5 - VOP

- 9.7. Smluvní strany potvrzují, že se s textem VOP seznámily před podpisem této Smlouvy a je jim znám jejich význam v souladu a ve spojitosti se Smlouvou. Dále smluvní strany potvrzují, že veškerým ustanovením Smlouvy a VOP plně a bez jakýchkoli obtíží porozuměly a nepovažují je za nevýhodná. VOP představují závaznou a nedílnou součást Smlouvy.

NA DŮKAZ TOHO, že Smluvní strany s obsahem Smlouvy souhlasí, rozumí ji a zavazují se k jejímu plnění, připojují své podpisy a prohlašují, že tato Smlouva byla uzavřena podle jejich svobodné a vážné vůle prosté tísňe, zejména tísňe finanční.

V Praze dne: _____

V Praze dne: _____

Schanner Roman Dipl.-Betriebsw (FH)

ředitel úseku finance

Česká pošta, s.p.

Ing. Ondřej Šnejdar

jednatel

BDO Audit s.r.o.

Příloha č. 1 - Cena Plnění

Služba	Auditovaný rok	Cena v Kč bez DPH
Audit	2019	
	2020	
	2021	
	2022	
Celková cena plnění		880 000,-

Příloha č. 2 - Specifikace předmětu Plnění

Předmětem Služeb je provedení samostatného auditu souladu interní evidence nákladů v České poště, s.p. s čl. 14 Směrnice 97/67/ES, příslušnými ustanoveními Rady o společných pravidlech pro rozvoj vnitřního trhu společenství v oblasti poštovních služeb a zvyšování kvality služeb, platnou tuzemskou legislativou a obecnými pravidly EU uplatňovanými pro ochranu hospodářské soutěže v odvětvích, kde se uplatňuje princip státní regulace pro období 2019-2022.

Příloha č. 2.1. - Specifikace Auditů**I. Popis rozsahu Auditů**

1. Ověření souladu metodiky modelu s legislativou
2. Ověření Čistých nákladů univerzální služby
3. Ověření modelu
4. Ověření výkazů

II. Výstupy Auditů

1. Výrok k souladu interní evidence procesních a produktových nákladů Objednatele s platnými předpisy
2. Obsah zprávy
 - 2.1 Zajištění systému evidence nákladů ve smyslu předmětu ověření po stránce metodické, tj. jak vlastní kalkulace, tak i systému věrohodnosti a spolehlivosti vstupů a dále po stránce organizační, kontrolní a dokumentační.
 - 2.2 Metodické doporučení ke způsobu kalkulace a k interpretaci výstupů.
 - 2.3 Vyjádření o tom, zda ceny univerzálních služeb odpovídají vynaloženým nákladům a přiměřenému zisku.
3. Stanovisko
 - 3.1 Stanovisko k vykázané výši nákladů rozhodujících produktů případně skupin produktů a jejich interpretace minimálně v rozsahu a členění definovaném Rozhodnutím ČTÚ, kterým je Objednateli uložena jeho evidenční povinnost ve smyslu předmětu této smlouvy, aktuálním pro auditované období.
 - 3.2 Stanovisko ke správnosti výše vybraných nákladových položek u vybraných produktů nebo jejich skupin.

Objednatel si vyhrazuje právo v případě potřeby rozšířit (v případě dle bodu 3.2 této přílohy definovat) obsah tohoto výstupu v rozumné míře. Definici těchto požadavků Objednatel uplatní v rámci akceptace dle bodu 5.10. této Smlouvy. Tyto požadavky nebudou mít vliv na cenu, která je uvedena v příloze č. 2.

Případné návrhy týkající se zkvalitnění systému archivace a dokumentace, nebo návrhy na nápravu zjištěných nedostatků, budou součástí výstupní zprávy auditu za každý auditovaný rok. Dodavatel při poskytování služeb bude zvažovat různé nároky kladené na nákladový systém v oblasti manažerského řízení a v oblasti regulace.

III. Harmonogram

Doba a místo plnění:

Konečný termín a dokončení plnění Smlouvy v případě provedení Auditů pro auditovaný rok 2022 je stanoven na 31. 7. 2023.

Harmonogram činností:

Činnost	Termín
Dodavatel připraví seznam požadovaných dat a dokumentů a metodiku auditu tak, aby byly zohledněny případné připomínky regulátora, a předá jej Objednateli.	do 30. 3. kalendářního roku
Objednatel připraví data a dokumenty a doručí je Dodavateli.	do 2. 5. kalendářního roku
Dodavatel provede ověření evidence nákladů, připraví a doručí Objednateli Zprávu k připomínkování.	do 15. 6. kalendářního roku
Projednání případných připomínek ke zprávě	do 20. 6. kalendářního roku

Dodavatel může jednotlivé dílčí plnění plnit i v dřívějších termínech - bude to záviset na dohodě s Objednatelem a dostupnosti jednotlivých potřebných dat a dokumentů.

Příloha č. 2.2: Seznam dokumentů a dat k provedení auditu

Obecné informace platné v auditovaném roce:

- ✓ Finanční výkazy ověřené auditorem
- ✓ Seznam neuznaných nákladů vyloučených z kalkulace za každý analytický účet a středisko

Dokumenty z metodické oblasti platné pro auditovaný rok:

- ✓ Účetní osnova
- ✓ Metodický pokyn pro rozúčtování nákladů pro zpracování kalkulace v modulu CO3
- ✓ Směrnice pro procesní a produktovou evidenci nákladů
- ✓ Směrnice pro vnitropodnikové řízení ekonomiky
- ✓ Dokumentace výjimek
- ✓ Dokumentace k pravidlům pro alokaci procesů na produkty
- ✓ Přehled změn alokačních pravidel dle metodiky ČTÚ v daném roce, kopie komunikace s ČTÚ v daném roce;

Číselníky:

- ✓ Hierarchická struktura středisek
- ✓ Číselník nákladových středisek a profit center + typy jednotlivých středisek
- ✓ Číselník činností středisek - aktuální seznam činností
- ✓ Číselník - obsah skupin nákladových středisek v cyklech
- ✓ Číselník procesů
- ✓ Číselník produktů

Exporty dat auditovaného roku ze systémů:

SAP CO1:

- ✓ Náklady a výnosy za analytiku/středisko (6,5,8,9) za celý auditovaný rok

SAP CO3:

- ✓ Export cyklů/pravidel zavedených v modulu CO3 SAP platných v auditovaném roku (pro alokaci nákladů na procesy)
- ✓ Náklady v modulu CO3 SAP za jednotlivé procesy, nákladová střediska a nákladové druhy za celý auditovaný rok
- ✓ Kusy technologických produktů (proces/produkt), počet kusů ceníkových produktů
- ✓ Vybrané vzorky dat a alokační klíče

Výkazy a modely

- ✓ Kontrolní výkaz FE3 (Tj. Náklady po činnostech)
- ✓ Kalkulační model pro alokaci nákladů z procesů na produkty
- ✓ Regulatorní výkazy včetně zdrojů

Pozn.: Seznam může být upraven po projednání metodiky ověřování s regulátorem nebo může být mírně doplňován na základě poznatků získaných v průběhu auditu.

Příloha č. 3: Složení realizačního týmu
(doplň dodavatel)

Počet členů	Jméno, příjmení	Dosažené vzdělání	Délka praxe (v letech)	Předchozí praxe člena týmu - počet služeb obdobného charakteru, na kterých se člen týmu podílel v jednotlivých oblastech
1.				Významná služba související s kalkulací nákladů a cenotvorby v rámci poštovního prostředí 6
				Významná služba související s kalkulací nákladů a cenotvorby v regulačním prostředí 4
				Významná služba související s auditem nákladů v regulačním prostředí 11
				Významná služba související s nastavováním ekonomického modelu 7
				Významná služba týkající se procesní analýzy činností v rámci poštovního/logistického prostředí 7
				Významná služba související s čistými náklady univerzální služby 6
2.				Významná služba související s kalkulací nákladů a cenotvorby v rámci poštovního prostředí 3
				Významná služba související s kalkulací nákladů a cenotvorby v regulačním prostředí 4
				Významná služba související s auditem nákladů v regulačním prostředí 6
				Významná služba související s nastavováním ekonomického modelu 1
				Významná služba týkající se procesní analýzy činností v rámci poštovního/logistického prostředí 3
				Významná služba související s čistými náklady univerzální služby 3
3.				Významná služba související s kalkulací nákladů a 3

				cenotvorby v rámci poštovního prostředí	
				Významná služba související s kalkulací nákladů a cenotvorby v regulačním prostředí	4
				Významná služba související s auditem nákladů v regulačním prostředí	6
				Významná služba související s nastavováním ekonomického modelu	4
				Významná služba týkající se procesní analýzy činností v rámci poštovního/logistického prostředí	3
				Významná služba související s čistými náklady univerzální služby	3

Příloha č. 4: Popis metodologie Auditů

Projektový tým

Auditní tým:



Podpůrný tým:



Protože společnost BDO Audit s.r.o. realizovala v České poště audit evidence nákladů v letech 2014 - 2018 víme, že vzhledem ke složitosti problematiky a výpočtů je nejvíce efektivní, když vlastní audit provede jeden pracovník s relevantními znalostmi.

Odpovědným partnerem za realizaci zakázky i hlavní osobou provádějící audit bude Ing. Ondřej Šnejdar, který je detailně seznámen s relevantní legislativou, interní metodikou a postupy souvisejícími s kalkulací nákladů a cenotvorby v rámci České pošty.

Zejména do ověření souladu metodiky modelu s legislativou bude zapojen i Mgr. Klika, který bude případně řešit i další otázky vztahující se k právní úpravě poštovní regulace.

Ing. Petr Slaviček provede konečnou kontrolu auditorského spisu.

V případě potřeby auditorský tým bude mít možnost ke konzultacím či ověření dílčích částí podpůrný tým BDO.

Odhad pracnosti auditu a požadovaná součinnost

Vzhledem ke znalosti regulace poštovních služeb, interní dokumentace a postupů České pošty a skutečnosti, že máme již vytvořený standardizovaný auditorský spis, pracnost zakázky odhadujeme na 15,0 MD / rok.

Počet MD, který Dodavatel potřebuje pro provedení Auditů v každém auditovaném roce							
Rok	Příprava Auditů	Kompletní kontrola interní evidence Objednatele				Auditní zpráva a odborná stanoviska	Celkem
		Ověření metodiky	Ověření ČNUS	Ověření modelu	Ověření výkazů		
2019	1,0	1,0	1,0	8,0	2,0	2,0	15,0
2020	1,0	1,0	1,0	8,0	2,0	2,0	15,0
2021	1,0	1,0	1,0	8,0	2,0	2,0	15,0

2022	1,0	1,0	1,0	8,0	2,0	2,0	15,0
------	-----	-----	-----	-----	-----	-----	------

Na základě zkušeností s realizací předchozích auditů evidence nákladů v České poště odhadujeme míru požadované součinnosti ze strany pracovníků Objednatele v počtu 5,5 MD/rok. Tato požadovaná součinnost zahrnuje schůzky v průběhu realizace auditu, přípravu vyžádaných podkladů pro ověření včetně dokumentů uvedených v Příloze č. 2.2: Seznam dokumentů a dat k provedení auditu a projednání případných připomínek k auditní zprávě.

Míra požadované součinnosti ze strany pracovníků Objednatele (počet MD)							
Rok	Příprava Auditů	Kompletní kontrola interní evidence Objednatele				Auditní zpráva a odborná stanoviska	Celkem
		Ověření metodiky	Ověření í ČNUS	Ověření modelu	Ověření výkazů		
2019	1,0	0,5	0,5	2,0	0,5	1,0	5,5
2020	1,0	0,5	0,5	2,0	0,5	1,0	5,5
2021	1,0	0,5	0,5	2,0	0,5	1,0	5,5
2022	1,0	0,5	0,5	2,0	0,5	1,0	5,5

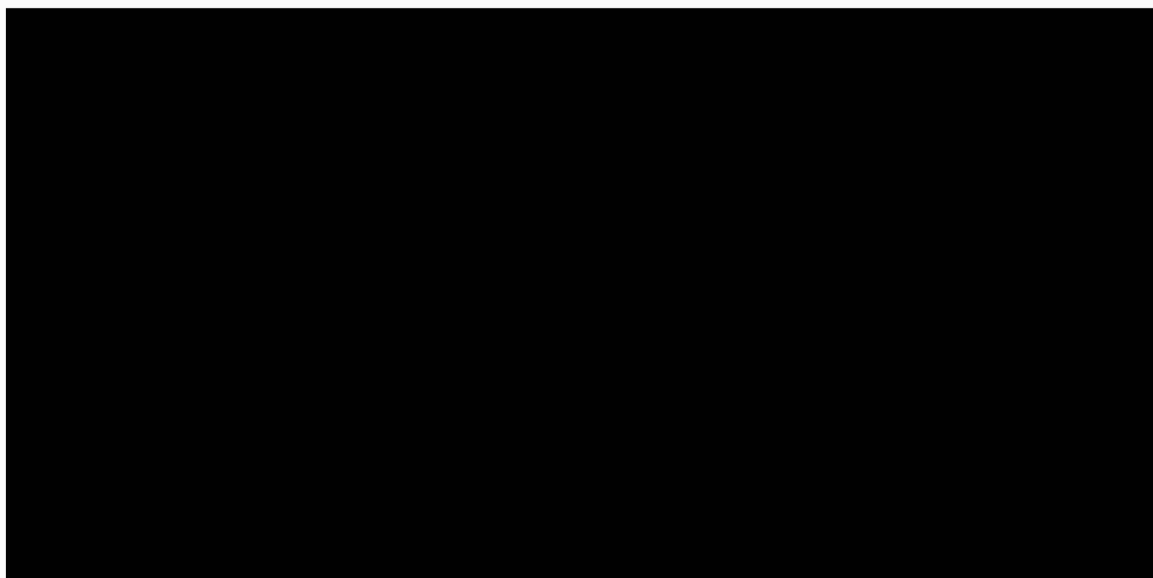
Na základě zkušeností s realizací auditu evidence nákladů v letech 2014 - 2018 v České poště odhadujeme míru požadované součinnosti ze strany pracovníků Objednatele v počtu 5,5 MD/rok. Tato požadovaná součinnost zahrnuje schůzky v průběhu realizace auditu, přípravu vyžádaných podkladů pro ověření včetně dokumentů uvedených v Příloze č. 2.2: Seznam dokumentů a dat k provedení auditu a projednání případných připomínek k auditní zprávě.

Zakázka bude provedena s Mezinárodním standardem pro ověřovací zakázky ISAE 3000 Ověřovací zakázky, které nejsou auditem ani prověrkou historických finančních informací.

V rámci auditu budou ověřeny tyto čtyři oblasti:

1. Ověření souladu metodiky modelu s legislativou
2. Ověření Čistých nákladů univerzální služby
3. Ověření modelu
4. Ověření výkazů

Postup auditu bude dokumentován v rámci auditorského spisu, který bude veden v softwaru APT (Audit Process Tool), který je používán povinně všemi členskými firmami sítě BDO.



Na následujících stranách uvádíme vlastní postup provedení auditu evidence nákladů.

I. Ověření souladu metodiky modelu s legislativou

Ověření metodiky provedeme v následujících krocích:

- a) Ověření souladu s příslušnou domácí legislativou a s další související legislativou EU
Ověříme, že metodika popsaná v Dokumentaci systému oddělené účetní evidence společnosti Česká pošta, s. p. a v další interní dokumentaci je v souladu zejména s čl. 14 Směrnice č. 97/67/EC, zákonem č. 29/2000 Sb., o poštovních službách a vyhláškou č. 465/2012 Sb.
- b) Ověření souladu se schválenou metodikou
Ověříme implementaci metodiky popsané v Dokumentaci systému oddělené účetní evidence společnosti Česká pošta, s. p. a v další interní dokumentaci do systému SAP a zda navazující úprava dat mimo informační systém je v souladu s interní metodikou.
- c) Ověření alokačních veličin použitých při alokacích nákladů z hlediska příčinné souvislosti
Na základě rozhovorů se zástupci České pošty posoudíme používané alokační veličiny používané při alokaci nákladů z hlediska příčinné souvislosti ve fázích:
 - nákladová střediska a jejich alokace na procesy,
 - procesy a jejich alokace na technologické produkty,
 - technologické produkty a jejich alokace na ceníkové produkty.
- d) Ověření kontrolních mechanismů v České poště souvisejících s nákladovým modelem
Na základě rozhovorů se zástupci České pošty ověříme existenci kontrolních mechanismů souvisejících s nákladovým modelem. Identifikované kontrolní sestavy ze systému SAP byly následně využity při ověření modelu.

II. Ověření Čistých nákladů univerzální služby

Podle zákona č. 29/2000 Sb. se čistými náklady rozumí rozdíl mezi efektivně a účelně vynaloženými náklady, které jsou nezbytné na poskytování základní služby, a výnosy získanými z poskytování základní služby, bez ohledu na to, zda výsledek je kladný nebo záporný. Čisté náklady na plnění povinností poskytovat základní služby se stanoví jako rozdíl mezi čistými náklady provozovatele s povinností poskytovat základní služby a téhož provozovatele bez povinnosti poskytovat základní služby. Při stanovení čistých nákladů se zohlední všechny důležité skutečnosti, včetně jakýchkoliv nehmotných a tržních výhod, které provozovatel s povinností poskytovat základní služby získá, nároku na přiměřený zisk a pobídek k nákladové efektivnosti.

Při kontrole výpočet čistých nákladů univerzální služby ověříme kontrolou vzorců a vzájemných vazeb mezi hodnotami.

III. Ověření modelu

Ověření modelu provedeme v následujících krocích:

- a) Ověření nákladů v modelu na finanční výkazy za daný kalendářní rok včetně ověření vyjmutí všech neuznaných nákladů

Ověříme, že alokace výnosů a nákladů vychází z údajů, které odpovídají účetní závěrce k 31. 12. 2018 ověřené nezávislým auditorem.

Ověříme, že dodatečné opravy účtování ekonomicky neoprávněných nákladů a nekalkulovaných výnosů v případě, kdy toto rozdělení nebylo provedeno přímo v účetnictví.

- b) Ověření druhotné alokace nákladů včetně překrytí/nedokrytí při alokaci nákladů prostřednictvím účtů 599/699, 8*/9*

Ověříme vnitropodnikové přeúčtování nákladů z vedlejších činností (zásobování, doprava, zpracování dat a výpočetní technika a ostatní) na hlavní činnosti a nákladová střediska režijního charakteru. Zkontrolujeme základní vazby a výši druhotných nákladů včetně roční korekce nákladů a vzorců pro alokaci sdílené režie.

- c) Ověření alokace nákladů specifických středisek na střediska hlavní činnosti

- d) Ověření alokace nákladů středisek hlavních činností na procesy

Ověříme, že součet nákladů na střediska je shodný s celkovými náklady alokovanými na procesy. Na vzorku položek dále ověříme alokaci nákladů podle alokačních klíčů.

- e) Ověření alokace nákladů z procesů na produkty

Na vzorku produktů ověříme postup alokace nákladů z procesů na technologické produkty a následně na ceníkové produkty.

- f) Ověření dopadu meziroční změny alokačních pravidel na náklady vybraných procesů a na základní službu jako celek

- g) Ověření implementace normativů spotřeby práce, jehož hodnoty byly schválené rozhodnutím Českého telekomunikačního úřadu, dle reálných hodnot v systému SAP

Hodnoty vybraného vzorku normativů spotřeby práce schválené Českým telekomunikačním úřadem porovnáme na podpůrnou dokumentaci vztahující se k jejich výpočtu a dále s hodnotami zadanými v systému SAP.

IV. Ověření výkazů

Ověření výkazů probíhalo v následujících krocích:

- a) Ověření sestavení regulačních výkazů oddělené evidence nákladů a výnosů

Ověříme, že informace uvedené v každém z výkazů souhlasí na datové zdroje obsahující informace o nákladech, výnosech a počtu kusů. Dále ověříme vzájemný soulad mezi jednotlivými tabulkami výkazů a konzistenci prezentovaných údajů.

- b) Ověření struktury a formy výkazů oddělené evidence nákladů a výnosů na předepsanou formu

Ověříme, že struktura a forma předložených výkazů odpovídá struktuře a formě požadované vyhláškou č. 465/2012 Sb. ve znění vyhlášky č. 404/2012 Sb.

- c) Ověření na základě meziročního srovnání

Provedeme meziroční srovnání výkazů. V případě významných meziročních změn budeme dále analyzovat tyto rozdíly.

Harmonogram a průběh činnosti

Audit bude probíhat v souladu se Smlouvou o poskytnutí služeb Příloha č. 2 - Specifikace předmětu Plnění.

V souladu s požadavky pošleme seznam požadovaných dat a dokumentů do 30. 3. po skončení účetního období. Vlastní audit proběhne od 2. 5. do 15. 6. V průběhu tohoto období budou s pověřenými zástupci České pošty probíhat pravidelné schůzky (celkem cca 5 schůzek), jejichž cílem bude vysvětlit postup České pošty v rámci ověřovaných bodů a převzít vyžádané podklady. Ověření vzorků a kontrolní propočty bude auditorský tým provádět v prostorách BDO.

Seznam dokumentů a dat k provedení auditu

Smlouva o poskytnutí služeb Příloha č. 2.2: Seznam dokumentů a dat k provedení auditu obsahuje hlavní dokumenty potřebné k provedení auditu evidence nákladů. Další podklady budou vyžádány v návaznosti na skutečnostech zjištěných v průběhu auditu a vybraných vzorcích.

Příloha č. 5 - VOP

(Tato strana je úmyslně ponechána prázdná. VOP následují na další straně)



VOP SLUŽBY.pdf