



## SMLOUVA O PROVEDENÍ AUDITU



Číslo smlouvy 2021/04416

### Česká pošta, s.p.

se sídlem: Politických vězňů 909/4, 225 99, Praha 1  
IČO: 47114983  
DIČ: CZ47114983  
zastoupen: Ing. Romanem Knapem, generálním ředitelem,  
Romanem Schannerem Dipl.-Betriebsw (FH), ředitelem úseku  
finance  
zapsán v obchodním rejstříku u Městského soudu v Praze pod sp.zn. A 7565  
bankovní spojení:   
dále jen „Podnik“ 

a

### PricewaterhouseCoopers Audit, s.r.o.

se sídlem: Hvězdova 1734/2c, Nusle, 140 00 Praha 4  
IČO: 40765521  
DIČ: CZ40765521  
zastoupen:  partnerem, dle potvrzení  
o zastupování společnosti  
zapsán v obchodním rejstříku u Městského soudu v Praze, spisová značka C 3637  
bankovní spojení:   
dále jen „Auditor“

dále jednotlivě jako „Smluvní strana“, nebo společně jako „Smluvní strany“ uzavírají v souladu s ustanovením § 2652 a násl. zákona č. 89/2012 Sb., občanského zákoníku (dále jen „Občanský Zákoník“), v souladu se zákonem č. 93/2009 Sb., o auditorech (dále jen „Zákon o auditorech“) a souvisejícími aplikačními doložkami Komory auditorů České republiky, tuto Smlouvu o provedení auditu (dále jen „Smlouva“).

## Preambule

Tato Smlouva byla uzavřena na základě výběrového řízení realizovaného Podnikem pod názvem „**Audit účetní závěrky 2021 - 2024**“ (dále též jen „Výběrové řízení“). Výběrové řízení bylo provedeno v souladu s interními postupy Podniku pro zadávání podlimitních sektorových veřejných zakázek. Jakékoliv změny smluvních podmínek daných touto Smlouvou, musí být v souladu s podmínkami Výběrového řízení a musí být ve všech směrech v souladu s interními postupy Podniku.

## 1. Předmět Smlouvy

1.1. Auditor se tímto zavazuje, že poskytne Podniku následující služby:

- 1.1.1. V souladu se Zákonem o auditorech a souvisejícími aplikačními doložkami Komory auditorů České republiky provede Auditor **audity účetních závěrek Podniku včetně konsolidace** k 31. 12. 2021, 31. 12. 2022, 31. 12. 2023 a 31. 12. 2024 (dále jen „rozvahový den“), které Podnik sestaví dle českých účetních standardů (to vše dále jen „účetní závěrka“).
- 1.1.2. Auditor provede **předběžný audit** zaměřený na analytické prověření předběžných vykazovaných výsledků a na ověření spolehlivosti vnitřních kontrolních systémů Podniku s využitím informací a podkladů poskytnutých Podnikem.
- 1.1.3. Auditor **ověří návaznost údajů obsažených ve výroční zprávě** obsahující účetní závěrky podle odst. 1.1.1 této Smlouvy a vyhotoví navazující zprávu Auditora; Auditor rovněž poskytne Podniku překlad výroční zprávy, včetně zprávy Auditora, do anglického jazyka.
- 1.1.4. Pro potřeby Podniku vypracuje Auditor **přehled zjištění**, která vyplynou z předběžného i závěrečného auditu, a to formou prezentace určené výhradně pro vedení Podniku.
- 1.1.5. Pro potřeby Podniku vypracuje Auditor **návrh zprávy o doporučeních v oblasti vnitřní kontroly Podniku** určený výhradně pro vedení Podniku, ve kterém shrne informace o všech závažnějších nedostatcích v účetních systémech a v dalších oblastech činnosti Podniku, které vyplynou z nálezů zjištěných v průběhu auditu. Tato Zpráva nebude poskytnuta třetím stranám kromě zakladatele Podniku ve smyslu zákona č. 77/1997, o státním podniku, v platném znění, bez předchozího písemného souhlasu Podniku a Auditora. Zpráva bude vypracována spolu s předběžným auditem a závěrečným auditem a bude Podniku prezentována dle harmonogramu uvedeného v příloze 1 této Smlouvy pro zpracování předběžného a závěrečného auditu a v těchto lhůtách rovněž předána Podniku v písemné formě.
- 1.1.6. Auditor poskytne Podniku **odborné poradenství** podle požadavků Podniku týkající se účetní závěrky vypracované ve lhůtách stanovených v příloze č. 1 této Smlouvy a použitých účetních metod.
- 1.1.7. Auditor vypracuje písemné zprávy o činnostech dle odst. 1.1.1 až 1.1.5 v českém jazyce. Zprávu Auditora o účetní závěrce včetně zprávy auditora o konsolidované účetní závěrce sestavené dle českých účetních standardů, které jsou součástí výroční zprávy, vypracuje Auditor v českém a anglickém jazyce.
- 1.1.8. Auditor předá Podniku v souladu s harmonogramem uvedeným v příloze č. 1 této Smlouvy zprávy v určeném formátu a počtu dle následující tabulky, nedohodnou-li se Smluvní strany o formě a počtu výtisků jinak.

	Formát výtisku	Počet ks	Formát výtisku	Počet ks
Výroční zpráva včetně zprávy Auditora v českém jazyce	Svázané	3	Nesvázané	1
Výroční zpráva včetně zprávy Auditora v anglickém jazyce	Svázané	1	Nesvázané	1
Zpráva o doporučeních v oblasti vnitřní kontroly Podniku	Svázané	1	Nesvázané	1

Podepsané výroční zprávy v českém a anglickém jazyce budou ze strany Auditora předány Podniku i v elektronické formě, a to dle harmonogramu uvedeného v příloze č. 1, který lze upravit pouze za předpokladu vzájemné dohody obou Smluvních stran.

- 1.2. Po uzavření Smlouvy sdělí Podnik Auditorovi tzv. číslo evidenční objednávky (OBJ), která má pouze evidenční charakter pro Podnik a nemá žádný vliv na povinnost Auditora plnit své závazky z této Smlouvy.

## 2. Vymezení činnosti a odpovědnosti Auditora

- 2.1. Audit bude proveden v souladu se standardy auditu platnými v České republice a souvisejícími aplikačními doložkami Komory auditorů České republiky. Audit se bude týkat ověření transakcí, které Auditor považuje za nutné ověřit před vydáním výroku o účetní závěrce v souladu s **českými účetními standardy**. Auditor se seznámí s účetním systémem Podniku a poté vyhodnotí jeho přiměřenost s ohledem na zpracování účetní závěrky v souladu s **českými účetními standardy**, a posoudí, zda účetnictví Podniku bylo vedeno předepsaným způsobem. Ověření účetní závěrky a výroční zprávy Podniku bude zaměřeno zejména na zjištění, zda
- a) údaje v účetní závěrce Podniku podávají věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace Podniku,
  - b) účetnictví je vedeno úplně, průkazným způsobem, správně a v souladu s relevantními právními předpisy,
  - c) významné hospodářské operace uskutečněné Podnikem v průběhu účetního období byly správně a úplně zachyceny v účetnictví Podniku a byly odpovídajícím způsobem vykázány v účetní závěrce/výroční zprávě.
- 2.2. Prověrka daňových nákladů Podniku v průběhu auditu bude zahrnovat výhradně zjištění chyb nebo nesrovnalostí, které mohou být významné pro účetní závěrku.
- 2.3. Auditor má právo získat vyhovující a spolehlivé podklady, materiály a informace a Podnik je povinen takové podklady, materiály a informace Auditorovi poskytnout. Finální seznam požadovaných podkladů, materiálů a informací, který Auditor Podniku předá, musí být zaslán v souladu s harmonogramem uvedeným v příloze č. 1 této Smlouvy. Auditor stanoví limit významnosti pro potřeby ověření účetních závěrek sestavených v souladu se Zákonem o účetnictví a s ostatními příslušnými účetními předpisy platnými v České republice. Povaha a rozsah ověření bude záviset mimo jiné na Auditorem odhadnutém limitu významnosti a dále na výsledku vyhodnocení účetního systému Podniku a systému jeho vnitřních kontrol.
- 2.4. Na základě požadavků dle standardů auditu platných v České republice a souvisejících aplikačních doložek Komory auditorů České republiky Auditor získá přiměřené ujištění o tom, že účetní závěrka neobsahuje významné nesprávnosti v důsledku podvodů a chyb. V souvislosti s tím se Auditor bude dotazovat vedení Podniku:
- a) aby porozuměl:
    - vedením Podniku účinnému posouzení rizika, zda v účetní závěrce mohou být významné nesprávnosti způsobené podvodem, a

- účetním a kontrolním systémům Podniku určených k předcházení těchto rizik;
  - b) aby zjistil, nakolik má vedení Podniku přehled o účetních a kontrolních systémech určených k předcházení podvodům a chybám a jejich odhalování;
  - c) aby posoudil, zda si je vedení Podniku vědomo podvodů, které se Podniku týkají, či možných podvodů, které Podnik vyšetřuje; a
  - d) aby posoudil, zda si je vedení Podniku vědomo významných chyb.
- 2.5. Auditor má povinnost sdělit vedení Podniku, osobám pověřeným řízením a osobám pověřeným dozorem skutečnost, že zjistil závažnou nesprávnost vyplývající z podvodu, možného podvodu či chyby.
- 2.6. Auditor vydá výrok/zprávu o výroční zprávě jako celku, nikoli o výkazech jednotlivých organizačních jednotek Podniku (např. regionů, divizí či úseků). Auditor každý rok při předběžném i závěrečném auditu fyzicky navštíví v souladu s harmonogramem uvedeným v příloze č. 1 této Smlouvy nejméně 2 organizační jednotky Podniku uvedené v příloze č. 2 této Smlouvy, přičemž 1 organizační jednotka bude vybrána dle Podniku, ostatní pak dle volby Auditora. Auditor prověří hospodaření těchto nejméně 2 organizačních jednotek - regionů, divizí či úseků, jejich kontrolní systémy v důsledku zamezení podvodů a chyb. Výstupy z těchto prověrek budou součástí zpráv za předběžný a závěrečný audit.
- 2.7. Auditor upraví auditorský výrok/zprávu v případě významného nebo zásadního nesouhlasu týkajícího se použitých účetních postupů nebo v případě významné nebo zásadní nejistoty týkající se údajů obsažených v ověřované účetní závěrce nebo jiných významných nebo zásadních problémů, jak vyžadují standardy auditu platné v České republice a související aplikační doložky Komory auditorů České republiky.
- 2.8. Ústní zprávy nebo návrhy zpráv, které Auditor Podniku poskytne, nejsou vyjádřením jeho definitivních názorů a závěrů. Tyto definitivní názory a závěry jsou obsaženy pouze v písemných zprávách Auditora z předběžného a závěrečného auditu.
- 2.9. Jakékoliv změny nebo rozšíření rámce činnosti a odpovědnosti Auditora, které nejsou zahrnuty v této Smlouvě, mohou být předmětem dalšího jednání s Podnikem. Jakákoliv změna nebo rozšíření činnosti a odpovědnosti Auditora musí být sjednána písemně, jak je stanoveno v odst. 11.5 této Smlouvy.
- 2.10. Pro zajištění činností stanovených v čl. 1 sestaví Auditor auditorský tým složený z minimálně 7 členů. Auditor je povinen zajistit kontinuitu auditorského týmu v průběhu trvání této Smlouvy. Bude-li z důvodů vzniklých na straně Auditora nutné nahradit kteréhokoliv člena auditorského týmu, bude po předchozím projednání s Podnikem nahrazen novým členem týmu s odpovídající nebo vyšší kvalifikací jak byla pro jednotlivé pozice Podnikem vyžadována ve Výběrovém řízení, a to do dvou (2) týdnů od oznámení důvodů pro nahrazení Podniku. Členové auditorského týmu zejména budou:

Pozice	Jméno	Min. kvalifikace člena auditorského týmu
Vedoucí zakázky	[REDACTED]	min. 6-letá praxe v oblasti auditu účetních závěrek, osoba zapsána jako auditor do seznamu auditorů vedeném Komorou auditorů České republiky dle zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech, ve znění pozdějších předpisů
Manažer	[REDACTED]	min. 4-letá praxe v oblasti auditu účetních závěrek, osoba zapsána jako auditor do seznamu auditorů vedeném Komorou

Pozice	Jméno	Min. kvalifikace člena auditorského týmu
		auditorů České republiky dle zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech, ve znění pozdějších předpisů
Manažer		min. 4-letá praxe v oblasti auditu účetních závěrek, osoba zapsána jako auditor do seznamu auditorů vedeném Komorou auditorů České republiky dle zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech, ve znění pozdějších předpisů
Člen týmu		min. 2-letá praxe v oblasti auditu účetních závěrek
Člen týmu		min. 2-letá praxe v oblasti auditu účetních závěrek
Člen týmu		bez požadavku na prokázání kvalifikace
Člen týmu		bez požadavku na prokázání kvalifikace

- 2.11. Detailní složení auditorského týmu pro výkon činností dle čl. 1 bude upřesněno pro následující kalendářní rok (účetní období) vždy nejpozději do 31. 7. předchozího kalendářního roku.
- 2.12. Při plánování auditu stanoví Auditor jak auditorské činnosti, tak počet hodin a pracovníků potřebných na realizaci prací definovaných v čl. 1, a před zahájením předběžného a závěrečného auditu se na nich písemně dohodne s Podnikem. Tato dohoda však nemá jakýkoliv vliv na výši sjednané odměny dle čl. 7
- 2.13. Minimální počet hodin strávených Auditorem na zakázce v sídle Zadavatele bude nejméně 1200 celkem za jednotlivé auditované období ve složení vedoucí zakázky, manažerů zakázky a ostatní členové týmu.
- 2.14. Auditor je povinen být po celou dobu trvání této Smlouvy pojištěn pro případ své odpovědnosti za škodu způsobenou třetí osobě vzniklou v souvislosti s výkonem jeho činnosti dle této Smlouvy. Kopii pojistné smlouvy je Auditor povinen předložit Podniku kdykoli na jeho výzvu. Při vzniku pojistné události zabezpečuje veškeré úkony vůči pojistiteli Auditor. Podnik je povinen poskytnout v souvislosti s pojistnou událostí Auditorovi veškerou součinnost, která je v jeho možnostech. Náklady na pojištění jsou již zahrnuty v odměně Auditora dle čl. 7. Případnou škodu, která nebude kryta pojištěním v plném rozsahu, je Auditor Podniku povinen uhradit.
- 2.15. V případě porušení povinností plynoucích z odstavce 2.14 této Smlouvy je Auditor povinen uhradit Podniku smluvní pokutu ve výši 0,5 % z odměny dle odst. 7.1, a to za každé jednotlivé porušení. Uplatněním smluvní pokuty není dotčeno právo Podniku na náhradu škody v plné výši.

### 3. Vymezení činností a odpovědnosti Podniku

- 3.1. Za řádné a průkazné vedení účetnictví, za sestavení, správnost a úplnost účetní závěrky a za přiměřenost systému vnitřní kontroly v souladu se Zákonem o účetnictví, českými účetními standardy a s ostatními účetními předpisy platnými v České republice odpovídá výhradně statutární orgán Podniku. Účetní závěrku včetně konsolidace sestaví Podnik dle českých účetních standardů.
- 3.2. Statutární orgán Podniku odpovídá za sestavení výroční zprávy Podniku v souladu se Zákonem o účetnictví, občanským zákoníkem a ostatními příslušnými předpisy platnými v České republice a za zveřejnění ostatních požadovaných informací o Podniku.

- 3.3. Podnik poskytne Auditorovi k ověření návrh své výroční zprávy, jejíž součástí jsou individuální a konsolidovaná účetní závěrka v plném rozsahu, v českém jazyce. Podnik provede Auditorem požadované úpravy a předá Auditorovi finální znění své výroční zprávy k ověření. Podnik zašle nebo jinak Auditorovi doručí 1 vyhotovení této výroční zprávy v českém jazyce. Auditor zajistí překlad výroční zprávy do anglického jazyka.
- 3.4. Podnik poskytne Auditorovi informace a podklady nezbytné k plnění činností Auditora dle čl. 1 této Smlouvy. Požadavky Auditora na tyto informace a podklady budou dohodnuty podle podmínek provádění auditu. Tyto informace a údaje budou předloženy Auditorovi podle harmonogramu uvedenému v příloze č. 1 této Smlouvy.
- 3.5. Na požádání umožní Podnik Auditorovi přístup k veškerým svým účetním dokladům a ke všem ostatním záznamům a informacím, včetně zápisů z porady vedení, jednání dozorčí rady a zápisů z rozhodnutí zakladatele.
- 3.6. Podnik umožní Auditorovi přístup k veškerému svému majetku. Podnik rovněž umožní Auditorovi účast na fyzických inventurách majetku.
- 3.7. Statutární orgán Podniku odpovídá za vytvoření vhodného systému vnitřní kontroly, za předcházení a zjišťování nesrovnalostí a podvodů. Auditor naplánuje v součinnosti s Podnikem audit tak, aby získal přiměřenou jistotu, že zjistí v účetní závěrce nebo v účetních záznamech případné významné chybné zápisy vyplývající z nesrovnalostí nebo podvodů. Ověření, které Auditor provede, však není zaměřeno na vyhledávání podvodů, zpronevř nebo jiných nesrovnalostí, které se mohou vyskytnout. Postupy Auditora k získání nezbytného ujištění o tom, že účetní závěrka není ovlivněna významnou nesprávností v důsledku podvodů či chyb jsou uvedeny v odst. 2.4 této Smlouvy.
- 3.8. Podnik nezamlčí Auditorovi žádné informace, které jsou zřejmě relevantní k plnění předmětu této Smlouvy ani v případě, že si je Auditor výslovně nevyžádá.
- 3.9. Podnik poskytne Auditorovi 1 výtisk tzv. "Prohlášení vedení účetní jednotky k auditu", vydané na hlavičkovém papíru Podniku a podepsané statutárním orgánem Podniku. Toto prohlášení potvrdí ústní vysvětlení, která Auditor v průběhu auditu a prověrky obdržel, a bude obsahovat ujištění, že žádné informace nebyly opomenuty nebo úmyslně zatajeny.
- 3.10. Auditor není oprávněn použít ve svých dokumentech, prezentacích či reklamě odkazy na obchodní firmu Podniku nebo jakýkoliv jiný odkaz, který by mohl být i nepřímo věst k identifikaci Podniku, bez předchozího písemného souhlasu Podniku.

#### 4. Spolupráce Smluvních stran

- 4.1. K plnění této Smlouvy určí každá Smluvní strana svého odborného zástupce pověřeného pravomocemi nutnými k řešení veškerých problémů, které by mohly nastat při plnění této Smlouvy. Tito zástupci budou zajišťovat hlavní kontakt mezi Podnikem a Auditorem, nebudou však oprávněni provádět změny této Smlouvy.

- 4.2. Odborný zástupce:

a) Auditor: [REDACTED]

b) Podnik: [REDACTED]

## 5. Místo plnění Smlouvy

- 5.1. Základní auditorské práce uvedené v této Smlouvě budou provedeny v sídle Podniku a na regionálních pracovištích Podniku uvedených v příloze č. 2 Smlouvy, a podle potřeb Auditora rovněž v dalších prostorách, které Podnik používá.

## 6. Časový harmonogram

- 6.1. Audit bude proveden v souladu s časovým harmonogramem uvedeným v příloze č. 1. této Smlouvy, nebude-li Smluvními stranami dohodnuto jinak.
- 6.2. V případě prodlení s plněním kterékoli své povinnosti stanovené dle časového harmonogramu je Auditor povinen uhradit Podniku smluvní pokutu ve výši 0,2 % z výše odměny dle odst. 7.1 za každý i započatý den prodlení.
- 6.3. Uplatněním smluvní pokuty dle odst. 6.2 není dotčeno právo na náhradu škody v plné výši.

## 7. Odměna a platební podmínky

- 7.1. Za rozsah práce uvedené v čl. 1 bude Auditorovi vyplacena odměna stanovená v tomto článku. Podnik uhradí Auditorovi odměnu za předpokladu, že veškeré plnění poskytnuté Auditorem bylo Podniku poskytnuto ve standardu dohodnutém touto Smlouvou a stanoveném platnými právními předpisy, v bezvadné kvalitě a v souladu s dohodnutým časovým harmonogramem.

Smluvní strany se dohodly na odměně ve výši **1 585 000 Kč (slovy: jeden-milión-pět-set-osmdesát-pět-tisíc korun českých)** za provedení auditu účetní závěrky včetně konsolidace (viz odst. 1.1.1) a ověření výroční zprávy (viz odst. 1.1.3) **za každé jednotlivé účetní období**, za něž byla účetní závěrka sestavena a výroční zpráva vyhotovena. Výše této odměny zahrnuje rovněž odměnu za plnění poskytnuté Auditorem dle odst. 1.1.2, 1.1.4, 1.1.5 a 1.1.6 Smlouvy. Uvedená odměna nezahrnuje DPH, která bude k odměně připočítána v zákonné výši ke dni uskutečnění zdanitelného plnění. Odměna obsahuje veškeré náklady Auditora na splnění jeho závazků z této Smlouvy, zejména cestovné, náklady spojené s ubytováním na regionech, náklady na svázání výtisků, odborné poradenství týkající se účetní závěrky včetně konsolidace a použitých účetních metod, překlad výroční zprávy a zprávy Auditora o výroční zprávě do anglického jazyka. Tato odměna je nejvýše přípustná, není možné ji překročit, a to ani v případě akvizic ze strany Podniku, které proběhnou v průběhu trvání této Smlouvy.

- 7.2. Odměna bude fakturována takto:

Úhrada za dílčí plnění ve výši 40 % odměny za každé jednotlivé účetní období bude Podnikem uhrazena Auditorovi na základě vystavené faktury, kterou je Auditor oprávněn vystavit nejdříve po provedení předběžného auditu za dané účetní období a předání písemné zprávy o zjištěních Podniku.

Zbývající část odměny ve výši 60 % je Auditor oprávněn fakturovat nejdříve ke dni vydání zprávy Auditora k dokončené a podepsané výroční zprávě za příslušné účetní období.

- 7.3. Odměna bude fakturována v českých korunách včetně DPH. Doba splatnosti faktur vystavených na základě této Smlouvy je stanovena na 60 kalendářních dnů ode dne vystavení Auditorem.

7.4. Veškeré faktury vystavené Auditorem dle této Smlouvy musí mít náležitosti daňového dokladu v souladu s příslušnými ustanoveními zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, v platném znění a bude obsahovat zejména následující údaje:

- název a číslo Smlouvy Podniku
- identifikaci Podniku (firma, sídlo, IČO a DIČ, údaj o zápisu Podniku v OR)
- identifikaci Auditora (firma, sídlo, IČO a DIČ, údaj o zápisu Auditora v OR)
- číslo faktury, datum vystavení a datum uskutečnění zdanitelného plnění
- popis fakturované služby a její rozsah, jednotkovou a celkovou cenu
- fakturovanou částku v Kč a číslo bankovního účtu Auditora
- platební podmínky v souladu se Smlouvou
- evidenční číslo objednávky Podniku

7.5. Originály faktur vystavených Auditorem budou zasílány spolu s veškerými požadovanými dokumenty do 5ti kalendářních dnů od jejich vystavení, a to:

- a) doporučeným dopisem na adresu: Česká pošta, s.p., skenovací centrum, Poštovní 1368/20, 701 06 Ostrava 1; nebo
- b) elektronicky, je-li elektronický způsob zaslání výslovně odsouhlasen Podnikem na základě žádosti Auditora zasláné do technologické schránky [REDACTED].

Podnik je oprávněn před uplynutím lhůty splatnosti bez uhrazení vrátit fakturu, která nemá náležitosti stanovené v této Smlouvě nebo která obsahuje nesprávné údaje. Ve vrácené faktuře vyznačí Podnik důvod jejího vrácení. Auditor je povinen tuto fakturu opravit, resp. vystavit novou. Oprávněným a včasným vrácením faktury Auditorovi se přerušuje původní lhůta splatnosti. Nová lhůta splatnosti v délce 60 kalendářních dnů běží znovu ode dne vystavení nové/opravené faktury Auditorem.

7.6. Všechny finanční částky poukazované vzájemně Smluvními stranami musí být prosté jakýchkoliv bankovních poplatků nebo jiných nákladů spojených s převodem na jejich účty.

7.7. V případě, že Podnik neuhradí Auditorovi odměnu ve sjednaném termínu, bude Auditor oprávněn (bez újmy na ostatních právech) účtovat úrok z prodlení v souladu s nařízením vlády č. 351/2013 Sb. Sb., kterým se stanoví výše úroků z prodlení a poplatku z prodlení podle občanského zákoníku, v platném znění.

7.8. Podnik neposkytuje Auditorovi zálohy na odměnu.

7.9. V případě, že Auditor splňuje podmínku § 81 odst. 2 písm. b) zákona č. 435/2004 Sb. O zaměstnanosti, v platném znění, je povinen tuto skutečnost oznámit v rámci každého vystaveného daňového dokladu.

7.10. Smluvní strany se dohodly, že pokud bude v okamžiku uskutečnění zdanitelného plnění správcem daně zveřejněna způsobem umožňujícím dálkový přístup skutečnost, že poskytovatel zdanitelného plnění (Auditor) je nespolehlivým plátcem ve smyslu § 106a zákona č. 235/2004 Sb. o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o DPH“), nebo má-li být platba za zdanitelné plnění uskutečněné Auditorem v tuzemsku zcela nebo zčásti poukázána na bankovní účet vedený poskytovatelem platebních služeb mimo tuzemsko, nebo nastane některá ze skutečností uvedených v § 109 odst. 1 písm. a), b), c), případně odst. 2 písm. a) zákona o DPH, je příjemce zdanitelného plnění (Podnik) oprávněn část ceny odpovídající dani z přidané hodnoty zaplatit přímo na bankovní účet správce daně ve smyslu § 109a zákona o DPH. Na bankovní účet Auditora bude v tomto případě uhrazena část ceny odpovídající výši základu



daně z přidané hodnoty. Úhrada ceny plnění (základu daně) provedená Podnikem v souladu s ustanovením tohoto odstavce Smlouvy bude považována za řádnou úhradu ceny plnění poskytnutého dle této Smlouvy.

- 7.11. Bankovní účet uvedený na daňovém dokladu, na který bude ze strany Auditora požadována úhrada ceny za poskytnuté zdanitelné plnění, musí být Auditorem zveřejněn způsobem umožňujícím dálkový přístup ve smyslu § 96 zákona o DPH. Smluvní strany se výslovně dohodly, že pokud číslo bankovního účtu Auditora, na který bude ze strany Auditora požadována úhrada ceny za poskytnuté zdanitelné plnění dle příslušného daňového dokladu, nebude zveřejněno způsobem umožňujícím dálkový přístup ve smyslu § 96 zákona o DPH a cena za poskytnuté zdanitelné plnění dle příslušného daňového dokladu přesahuje limit uvedený v § 109 odst. 2 písm. c) zákona o DPH, je Podnik oprávněn zaslat daňový doklad zpět Auditorovi k opravě. V takovém případě se doba splatnosti zastavuje a nová doba splatnosti počíná běžet dnem vystavení opraveného daňového dokladu s uvedením správného bankovního účtu Auditora, tj. bankovního účtu zveřejněného správcem daně.
- 7.12. Doba splatnosti smluvních pokut uplatněných na základě porušení povinností z této Smlouvy činí 30 (třicet) dnů ode dne doručení jejich vyúčtování.

## **8. Obchodní tajemství a důvěrné informace**

- 8.1. Veškeré konkurenčně významné, určitelné, ocenitelné a v příslušných obchodních kruzích běžně nedostupné skutečnosti související se Smluvními stranami, a jejichž vlastník zajišťuje ve svém zájmu odpovídajícím způsobem jejich utajení, jsou považovány za obchodní tajemství. Pro účely této Smlouvy jsou obchodním tajemstvím zejména: údaje technické a bezpečnostní povahy, technologické postupy, manuály, obchodní údaje jako jsou cenová ujednání, rozpočty, kalkulace, procesní a finanční analýzy, údaje týkající se příjmů, výnosů a nákladů, zákaznická a dodavatelská data, marketingové plány, obchodní strategie a podnikatelské záměry. Smluvní strany se zavazují zachovat mlčenlivost o obchodním tajemství druhé Smluvní strany, a dále o skutečnostech a informacích, které označí jako důvěrné. Povinnost mlčenlivosti trvá až do doby, kdy se informace výše uvedené povahy stanou obecně známými za předpokladu, že se tak nestane porušením povinnosti mlčenlivosti. Na povinnost mlčenlivosti nemá vliv forma sdělení informací (písemně nebo ústně) a jejich podoba (materializované nebo dematerializované).
- 8.2. Smluvní strany se zavazují, že informace výše uvedené povahy jiným subjektům nesdělí, nezpřístupní, ani nevyužijí pro sebe nebo pro jinou osobu, zachovají je v přísné tajnosti, a že učiní potřebná opatření pro jejich ochranu a zamezení úniku včetně zajištění jejich použití pouze pro činnosti související s přípravou a plněním této Smlouvy v souladu s účelem stanoveným touto Smlouvou. Smluvní strany jsou oprávněny sdělit tyto informace výlučně těm svým pracovníkům, kteří jsou pověřeni přípravou a plněním Smlouvy a za tímto účelem jsou oprávněni se s těmito informacemi v nezbytném rozsahu seznámit. Smluvní strany se zavazují zabezpečit, aby i tyto osoby považovaly uvedené informace za důvěrné a zachovávaly o nich mlčenlivost. Smluvní strany zabezpečí, aby veškeré převzaté dokumenty, obsahující obchodní tajemství nebo důvěrné informace, byly řádně evidovány, nebyly zhotovovány neevidované kopie a před ukončením smluvního vztahu byly všechny dokumenty včetně kopií vráceny druhé Smluvní straně.
- 8.3. V případě porušení obchodního tajemství ve smyslu § 2985 občanského zákoníku, použijí Smluvní strany prostředky právní ochrany proti nekalé soutěži.
- 8.4. Poškozená Smluvní strana má právo na náhradu újmy, která jí porušením mlčenlivosti druhou Smluvní stranou vznikne.
- 8.5. Povinnost plnit ustanovení této Smlouvy týkající se obchodního tajemství a důvěrných informací se nevztahuje na informace, které:

- mohou být zveřejněny bez porušení této Smlouvy,
- byly písemným souhlasem obou Smluvních stran zproštěny těchto omezení,
- jsou známé nebo byly zveřejněny či získány jinak, než následkem zanedbání povinnosti či úmyslným jednáním jedné ze Smluvních stran,
- příjemce je zná dříve, než je sdělí Smluvní strana,
- jsou vyžádány soudem, státním zastupitelstvím, příslušným správním orgánem či orgánem veřejné moci na základě a v souladu se zákonem,
- jsou zveřejněny v souladu a na základě právního předpisu (např. o svobodném přístupu k informacím),
- je Objednatel povinen poskytnout svému zakladateli.

8.6. Povinnost mlčenlivosti trvá bez ohledu na ukončení platnosti této Smlouvy.

8.7. Za každé jednotlivé porušení povinností týkajících se ochrany obchodního tajemství či důvěrných informací je oprávněná Smluvní strana oprávněna požadovat od porušující Smluvní strany zaplacení smluvní pokuty, bez ohledu na to, zda porušující Smluvní strana úmyslně nebo z nedbalosti porušila své povinnosti. Výše smluvní pokuty je dohodou Smluvních stran stanovena na 200.000,- Kč za každý jednotlivý případ porušení povinnosti.

8.8. Uplatněním smluvní pokuty není dotčeno právo na náhradu újmy v plné výši.

8.9. Smluvní strany berou na vědomí, že tato Smlouva bude uveřejněna v registru smluv dle zákona č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (Zákon o registru smluv). Dle dohody Smluvních stran zajistí odeslání této Smlouvy správci registru smluv ČP. ČP je oprávněna před odesláním Smlouvy správci registru smluv ve Smlouvě znečitelnit informace, na něž se nevztahuje uveřejňovací povinnost podle zákona o registru smluv. Zástupci Smluvních stran podepisující tuto Smlouvu udělují svůj výslovný souhlas s tím, že jejich osobní údaje uvedené v záhlaví a u podpisu v této Smlouvě budou zveřejněny v registru smluv.

## 9. Trvání Smlouvy

9.1. Smluvní závazky, které vyplývají z této Smlouvy, končí provedením veškerých prací Auditora uvedených v čl. 1 této Smlouvy, nejpozději však 30. 4. 2025. Ukončení smluvních závazků nemá vliv na odpovědnost Smluvních stran vyplývající z porušení jejich povinností dle této Smlouvy a na povinnost mlčenlivosti dle čl. 8 této Smlouvy.

9.2. Tuto Smlouvu lze ukončit dohodou, odstoupením kterékoli Smluvní strany nebo její písemnou výpovědí s tříměsíční výpovědní lhůtou, která začíná běžet ode dne následujícího po dni doručení písemné výpovědi druhé Smluvní straně.

9.3. Podnik je oprávněn od této Smlouvy kdykoliv odstoupit písemným oznámením doručeným Auditorovi, pokud Auditor:

- a) neprovádí audit v souladu s právními předpisy, vnitřními předpisy Podniku, s nimiž byl seznámen, touto Smlouvou, nebo etickým kodexem vydaným Komorou auditorů České republiky,
- b) závažným způsobem porušil jakýkoli ze svých závazků podle této Smlouvy (podstatné porušení),
- c) nezhájí, přeruší, podstatně omezí nebo zastaví provádění svých závazků vyplývajících z této Smlouvy, ačkoli Podnik své závazky vyplývající ze Smlouvy řádně plní,

- d) vstoupí-li do likvidace, nebo vůči jeho majetku probíhá insolvenční řízení, v němž bylo vydáno rozhodnutí o úpadku nebo insolvenční návrh byl zamítnut proto, že majetek nepostačuje k úhradě nákladů insolvenčního řízení, nebo byl konkurs zrušen proto, že majetek byl zcela nepostačující, nebo
  - e) je Auditor pravomocně odsouzen pro trestný čin.
- 9.4. Auditor může od této Smlouvy kdykoliv odstoupit písemným oznámením doručeným Podniku, pokud:
- a) Podnik podstatným způsobem porušil kteroukoliv ze svých povinností dle této Smlouvy a nezjednal nápravu ani v dodatečně lhůtě stanovené mu Auditorem k nápravě, která nesmí být kratší 30 dnů ode dne doručení výzvy Auditora k nápravě, nebo
  - b) vstoupí-li Podnik do likvidace, nebo vůči jeho majetku probíhá insolvenční řízení, v němž bylo vydáno rozhodnutí o úpadku nebo insolvenční návrh byl zamítnut proto, že majetek nepostačuje k úhradě nákladů insolvenčního řízení, nebo byl konkurs zrušen proto, že majetek byl zcela nepostačující.
- 9.5. Odstoupení od této Smlouvy je účinné okamžikem, kdy bude písemné oznámení o odstoupení doručeno druhé Smluvní straně.
- 9.6. V případě, že dojde k porušení povinnosti Auditora, které zakládá právo Podniku na odstoupení od Smlouvy, je Podnik bez ohledu na skutečnost, zda využije svého práva na odstoupení od Smlouvy, oprávněn účtovat Auditorovi smluvní pokutu ve výši 5 % z výše odměny dle odst. 7.1, a to za každý jednotlivý případ porušení takové povinnosti. Uplatněním smluvní pokuty není dotčeno právo Podniku na náhradu škody v plné výši.

## 10. Compliance

- 10.1. Smluvní strany se zavazují dodržovat právní předpisy a chovat se tak, aby jejich jednání nemohlo vzbudit důvodné podezření ze spáchání nebo páčání trestného činu přičitatelného jedné nebo oběma smluvním stranám podle zákona č. 418/2011 Sb., o trestní odpovědnosti právnických osob a řízení proti nim, ve znění pozdějších předpisů.
- 10.2. Smluvní strany se zavazují, že učiní všechna opatření k tomu, aby se nedopustily ony a ani nikdo z jejich zaměstnanců či zástupců jakékoliv formy korupčního jednání, zejména jednání, které by mohlo být vnímáno jako přijetí úplatku, podplácení nebo nepřímé úplatkářství či jiný trestný čin spojený s korupcí dle zákona č. 40/2009 Sb., trestní zákoník, ve znění pozdějších předpisů.
- 10.3. Smluvní strany se zavazují, že neposkytnou, nenabídnou ani neslíbí úplatek jinému nebo pro jiného v souvislosti s obstaráváním věcí obecného zájmu anebo v souvislosti s podnikáním svým nebo jiného. Smluvní strany se rovněž zavazují, že úplatek nepřijmou, ani si jej nedají slíbit, ať už pro sebe nebo pro jiného v souvislosti s obstaráním věcí obecného zájmu nebo v souvislosti s podnikáním svým nebo jiného. Úplatkem se přitom rozumí neoprávněná výhoda spočívající v přímém majetkovém obohacení nebo jiném zvýhodnění, které se dostává nebo má dostat uplácené osobě nebo s jejím souhlasem jiné osobě, a na kterou není nárok.
- 10.4. Smluvní strany nebudou ani u svých obchodních partnerů tolerovat jakoukoliv formu korupce či uplácení.
- 10.5. V případě, že je zahájeno trestní stíhání Auditora, zavazuje se Auditor o tomto bez zbytečného odkladu písemně informovat Objednatele.

- 10.6. Objednatel očekává, že se Auditor seznámí s „Kodexem dodavatele České pošty“, ve znění k datu účinnosti této Smlouvy, který je dostupný na webu Objednatele na adrese <https://www.ceskaposta.cz/o-ceske-poste/profil/compliance-v-cp>, a bude jej dodržovat.

## 11. Závěrečná ustanovení

- 11.1. Tato Smlouva se řídí právním řádem České republiky.
- 11.2. Auditor není oprávněn postoupit ani převést jakákoliv svá práva či povinnosti vyplývající z této Smlouvy ani Smlouvu jako celek na třetí osobu bez předchozího písemného souhlasu Podniku. Auditor je oprávněn využít pro plnění povinností z této Smlouvy třetí osobu (subdodavatele) pouze s předchozím písemným souhlasem Podniku.
- 11.3. Podnik je oprávněn započíst jakoukoliv svoji pohledávku, byť i nesplatnou, vůči Auditorovi proti jakékoliv pohledávce, byť i nesplatné, kterou má Auditor vůči Podniku. Auditor je oprávněn jednostranně započíst své splatné či nesplatné pohledávky vůči Podniku pouze s předchozím písemným souhlasem Podniku.
- 11.4. Místně příslušným pro řešení případných sporů plynoucích z této Smlouvy je obecný soud příslušný dle sídla Podniku.
- 11.5. Tato Smlouva může být měněna pouze vzestupně očíslovanými písemnými dodatky ke Smlouvě podepsanými oběma Smluvními stranami. Písemná forma je vyžadována i pro změnu tohoto odstavce.
- 11.6. Smluvní strany si ve smyslu ustanovení § 1765 odst. 2 Občanského zákoníku ujednaly, že Auditor na sebe přebírá nebezpečí změny okolností.
- 11.7. Dnem doručení písemností odeslaných na základě této Smlouvy nebo v souvislosti s touto Smlouvou, pokud není prokázán jiný den doručení, se rozumí poslední den lhůty, ve které byla písemnost pro adresáta uložena u provozovatele poštovních služeb a to i tehdy, jestliže se adresát o jejím uložení nedověděl. Ustanovení § 573 Občanského zákoníku se nepoužije.
- 11.8. 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.
- 11.9. Smluvní strany výslovně potvrzují, že si vzájemně sdělily veškeré okolnosti důležité pro uzavření Smlouvy. Smluvní strany prohlašují, že se dohodly o veškerých náležitostech Smlouvy. Pro případ, že tato Smlouva není uzavírána za přítomnosti obou Smluvních stran, platí, že Smlouva nebude uzavřena, pokud ji Auditor podepíše s jakoukoliv změnou či odchylkou, byť nepodstatnou, nebo dodatkem.
- 11.10. Pokud kterékoli ustanovení této Smlouvy nebo jeho část je nebo se stane neplatným či nevynutitelným, nebude mít tato neplatnost či nevynutitelnost vliv na platnost či vynutitelnost ostatních ustanovení této Smlouvy nebo jejích částí, pokud nevyplývá přímo z obsahu této Smlouvy, že toto ustanovení nebo jeho část nelze oddělit od dalšího obsahu. V takovém případě se obě Smluvní strany zavazují neúčinné a neplatné ustanovení nahradit novým ustanovením, které je svým účelem a významem co nejbližší ustanovení této Smlouvy, jež má být nahrazeno.
- 11.11. Tato Smlouva je vyhotovena ve 2 (slovy: dvou) stejnopisech s platností originálu, z nichž každá Smluvní strana obdrží po jednom.

11.12. Nedílnou součástí této Smlouvy jsou následující přílohy:

Příloha č. 1: Časový harmonogram

Příloha č. 2: Regiony Podniku

11.13. Smluvní strany prohlašují, že tato Smlouva vyjadřuje jejich úplné a výlučné vzájemné ujednání týkající se daného předmětu této Smlouvy. Smluvní strany po přečtení této Smlouvy prohlašují, že byla uzavřena po vzájemném projednání, určitě a srozumitelně, na základě jejich pravé, vážně míněné a svobodné vůle. Na důkaz uvedených skutečností připojují zástupci Smluvních stran své podpisy.

V Praze

V Praze

*(elektronicky podepsáno)*

Ing. Roman Knap  
generální ředitel  
**Česká pošta, s.p.**

*(elektronicky podepsáno)*

partner, na základě potvrzení o zastupování  
společnosti  
**PricewaterhouseCoopers Audit, s.r.o.**

*(elektronicky podepsáno)*

Roman Schanner Dipl.-Betriebsw (FH)  
ředitel úseku finance  
**Česká pošta, s.p.**

## Příloha č. 1

<b>Časový harmonogram</b>			
	<b>Zahájení nejdříve</b>	<b>Doba trvání</b>	<b>Ukončení nejpozději</b>
Zaslání seznamu podkladů potřebných pro předběžný audit Auditorem	-	-	31.7.
Předběžný audit včetně kontrol na vybraných regionech provedený Auditorem	třetí pondělí v 9. měsíci	max. 10 pracovních dnů	-
Zaslání zprávy z předběžného auditu Podniku Auditorem	-	-	15.10.
Zaslání seznamu podkladů potřebných pro závěrečný audit dle CAS včetně konsolidace Auditorem	-	-	15.12.
Závěrečný audit vč. kontrol na regionech provedený Auditorem	poslední pondělí v 2. měsíci následujícího roku	max. 10 pracovních dnů	-
Ověření individuální a konsolidované účetní závěrky a výroční zprávy, včetně výroku Auditora k výroční zprávě a doručení Podniku v českém jazyce	druhé pondělí v 3. měsíci následujícího roku	max. 10 pracovních dnů	-
Předání ověřené výroční zprávy v anglickém jazyce podniku Auditorem			15.4.
Zpráva o zjištěních Auditora včetně doporučení a prezentace vedení podniku	-	-	30.4.

---

**Příloha č. 2**

**Sídlo a regiony Podniku**

<b>Region</b>	<b>Adresa</b>
Sídlo (centrála)	Politických vězňů 909/4, 225 99, Praha 1
Praha	Bystřická 9, 140 00, Praha 4
Západní Čechy	Solní 260/20, 301 00 Plzeň
Východní Čechy	Na Hrádku 105, 532 05 Pardubice
Jižní Čechy	Senovážné náměstí 240/1, 370 01 České Budějovice
Severní Čechy	Jateční 436/77, 401 01 Ústí nad Labem
Severní Morava	Poštovní 1368/20, 728 60 Ostrava
Jižní Morava	Orlí 655/30, 663 00 Brno
dislokované pracoviště Vítkov	Wolkerova 480, 749 20 Vítkov