

Smlouva o poskytnutí služeb

číslo 2024/00313

Česká pošta, s.p.

se sídlem: Politických vězňů 909/4, 225 99, Praha 1
IČO: 47114983
DIČ: CZ47114983
zastoupen: [redacted] ředitelem úseku finance
zapsán v obchodním rejstříku u: Městského soudu v Praze, oddíl A, vložka 7565
bankovní spojení: Československá obchodní banka, a.s.,
č. ú.: [redacted]

dále jako „**Objednatel**“ nebo „**ČP**“

a

Obchodní firma

BDO Audit, s.r.o
se sídlem: V parku 2316/12 Krč, 148 00, Praha 4
IČO: 45314381
DIČ: CZ45314381
zastoupen: [redacted] jednatelem
zapsán/a v obchodním rejstříku u: Městského soudu v Praze, oddíl C, vložka C 7279
bankovní spojení: UniCredit Bank Czech Republic and Slovakia, a.s.,
č. ú.: [redacted]

dále jako „**Dodavatel**“

dále jednotlivě jako „**Smluvní strana**“ a společně jako „**Smluvní strany**“ 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 (dále jen „**Smlouva**“).

Preambule

Objednatel provedl dle interních předpisů Objednatele poptávkové řízení k veřejné zakázce „Provedení auditu evidence nákladů“ (dále jen „**Poptávkové řízení**“) na uzavření této Smlouvy. Tato Smlouva je uzavírána s Dodavatelem na základě výsledku Poptávkového řízení.

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 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 2023 - 2024.
- 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 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 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 ČP či Dozorčí radu ČP;

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. 3 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 [REDACTED] Kč bez DPH (slovy: [REDACTED] (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.

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. Faktury zasílá Dodavatel Objednateli postupem dle odst. 2.6 Všeobecných obchodních podmínek pro poskytování služeb Objednatele (dále jen „**VOP**“).
- 3.4. Splatnost faktury je:
- a) třicet (30) kalendářních dnů ode dne jejího vystavení Dodavatelem, je-li cena Plnění nižší než [REDACTED] Kč bez DPH;
 - b) šedesát (60) kalendářních dnů ode dne jejího vystavení Dodavatelem, je-li cena Plnění vyšší nebo rovna [REDACTED] Kč bez DPH.
- 3.5. 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.
- 3.6. Zaplacením se rozumí připsání příslušné částky na bankovní účet Dodavatele uvedený v záhlaví této Smlouvy. Změna bankovních údajů je možná pouze formou dodatku ke Smlouvě.

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 [REDACTED]

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 Auditě předložit k akceptaci Objednateli metodiku a výstupy (ve smyslu Příloh č. 2 a č. 3 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 Objednatele 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.

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

- 6.1. V případě prodlení Dodavatele s předáním Díla v termínu dle odst. 5.1 této Smlouvy je Objednatel oprávněn požadovat od Dodavatele zaplacení smluvní pokuty ve výši [REDACTED] Kč. Trvá-li prodlení déle než 5 kalendářních dní, je Objednatel oprávněn od této Smlouvy odstoupit.
- 6.2. V případě prodlení Dodavatele 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 Dodavatele zaplacení smluvní pokuty ve výši [REDACTED] 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 [REDACTED] 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 §33a odst. 4 zákona č. 29/2000 Sb., o poštovních službách a o změně některých zákonů (zákon o poštovních službách), ve znění pozdějších předpisů.

8. Závěrečná ustanovení

- 8.1. 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 každý ze Smluvních stran zřejmý zájem druhé Smluvní strany Smlouvu uzavřít.
- 8.2. Smluvní strany výslovně potvrzují, že si vzájemně sdělily veškeré okolnosti důležité pro uzavření Smlouvy. Smluvní strany prohlašují, že se dohodly o veškerých náležitostech Smlouvy.
- 8.3. Tato Smlouva nabývá platnosti dnem jejího podpisu oběma Smluvními stranami a účinnosti dnem uveřejnění v registru smluv podle čl. 15. 12. VOP, ne však dříve než 1. 4. 2024. Plnění předmětu této Smlouvy před nabytím její účinnosti se považuje za plnění podle této Smlouvy a práva a povinnosti z něj vzniklé se řídí touto Smlouvou.
- 8.4. Smlouva je uzavřena na dobu určitou, a to do 31. 7. 2025. 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.

- 8.5. Je-li Smlouva vyhotovena v listinné podobě, je vyhotovena ve dvou (2) stejnopisech s platností originálu, z nichž každá ze Smluvních stran obdrží po jednom (1) stejnopisu. Pokud je Smlouva vyhotovena v elektronické podobě, obě Smluvní strany obdrží elektronický originál opatřený elektronickými podpisy obou Smluvních stran, včetně časového razítka dle příslušných právních předpisů.
- 8.6. Kontaktní údaje Smluvních stran pro doručování jsou následující:

Kontaktní osoby Objednatele:

[redacted], manažer útvaru costing a transferové ceny

tel.: [redacted]

e-mail: [redacted]

[redacted], controller senior – expert, odd. evidence nákladů

tel.: [redacted]

e-mail: [redacted]

Kontaktní osoba Dodavatele:

[redacted], [redacted]

tel.: [redacted]

e-mail: [redacted]

Změna kontaktních osob a spojení uvedených v tomto odstavci je účinná v okamžiku doručení oznámení o této změně druhé Smluvní straně, aniž by bylo nutno vyhotovovat dodatek k této Smlouvě.

- 8.7. Nedílnou součástí této Smlouvy jsou následující přílohy:

Příloha č. 1 – Cena Plnění

Příloha č. 2 – Specifikace předmětu Plnění

Příloha č. 2.1 – Specifikace Auditů

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

Příloha č. 3 – Popis metodologie Auditů

Příloha č. 4 – VOP

- 8.8. 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 tísne, zejména tísne finanční.

V Praze dne:

V Praze

ředitel úseku finance
Česká pošta, s.p.

jednatel
BDO Audit, s.r.o.

Příloha č. 1 – Cena Plnění

Služba	Auditovaný rok	Cena v Kč bez DPH
Audit	2023	██████████
	2024	██████████
Celková cena plnění		██████████

Příloha č. 2 – Specifikace předmětu Plnění

Předmětem Služeb je provedení samostatného auditu souladu interní evidence nákladů v ČP 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 2023-2024.

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. 1.

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 2023 je stanoven na 31. 7. 2024.

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 1 6. kalendářního roku
Dodavatel provede ověření evidence nákladů, připraví a doručí Objednateli Zprávu k připomínkování.	do 15. 7. kalendářního roku
Projednání případných připomínek ke zprávě	do 20. 7. 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 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 – Popis metodologie Auditů

Předmětem Auditů budou ověřeny tyto oblasti:

I. Ověření metodiky modelu

- a) Soulad s běžnými přístupy uplatňovanými v regulovaných odvětvích
- b) Soulad s příslušnou domácí legislativou a s další související legislativou EU
- c) Soulad se schválenou metodikou (ČTÚ)
- d) Ověření alokačních veličin použitých při alokacích nákladů z hlediska příčinné souvislosti;
- e) Ověření kontrolních mechanismů v ČP související s nákladovým modelem;
- f) Ověření organizačně-procesního zabezpečení procesu údržby modelu a souvisejícího sběru dat;
- g) Ověření dostatečnosti dokumentace nákladového modelu.

Ověření bude provedeno prostřednictvím kontrolních listů a testů kontrol.

II. Ověření modelu

- a) Ověření nákladů v modelu na finanční výkazy za daný kalendářní rok včetně ověření vyjmutí všech neuznaných nákladů
- b) Ověříme druhotnou alokací nákladů včetně překrytí/nedokrytí při alokaci nákladů prostřednictvím účtů 599/699, 8*/9*
- c) Ověření alokace nákladů specifických středisek na střediska hlavní činnosti
- d) Ověření alokace nákladů středisek hlavních činností na procesy
- e) Ověření alokace nákladů středisek Mezinárodního provozu
- f) Ověření alokace nákladů z procesů na produkty
- g) Ověření dopadu meziroční změny alokačních pravidel na náklady vybraných procesů a na základní službu jako celek
- h) Ověření implementace normativů spotřeby práce, jehož hodnoty byly schválené rozhodnutím Českého telekomunikačního úřadu, dle reálných hodnot v systému SAP

Ověření bude provedeno prostřednictvím analytických textů a detailních testů věcné správnosti.

III. Ověření výkazů

- a) Ověření sestavení regulačních výkazů oddělené evidence nákladů a výnosů
- b) Ověření struktura a formy výkazů oddělené evidence nákladů a výnosů na předepsanou formu

c) Ověření na základě meziročního srovnání

Ověření bude provedeno prostřednictvím kontrolních dotazníků a závěrečného analytického přehledu.

Na základě získaných důkazních informací pracovní tým Dodavatele dojde k závěru ohledně toho, zda byly získány dostatečné a vhodné důkazní informace, které podporují závěr vyjádřený ve zprávě o ověření. Návrh zprávy bude projednán s auditovaným subjektem a Objednatelem. Případné připomínky budou vypořádány v rámci připomínkového řízení. Zpráva o ověření bude mít písemnou formu.

Příloha č. 4 – VOP

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