



DŮVĚRNÉ, DO VLASTNÍCH RUKOU

Brněnské vodárny a kanalizace, a.s.

XXXXX

Ekonomický ředitel

Pisárecká 555/1a

603 00 Brno

25.5.2017

Číslo jednací: 32026740A304/2017

Dohodnuté postupy v souvislosti s ověřením kalkulace „Porovnání všech položek výpočtu ceny pro vodné a stočné podle cenových předpisů pro vodné a stočné“ připravené společností Brněnské vodárny a kanalizace, a.s. za období končící 31. prosince 2016

Vážený pane řediteli,

účelem tohoto dopisu („Smluvní dopis“), včetně jeho Příloh a přiložených Standardních obchodních podmínek („Standardní podmínky“) (společně „Smlouva“) je potvrdit služby („Služby“), jejichž provedení se ujme společnost PricewaterhouseCoopers Audit, s.r.o. („PwC“/„my“), aby napomohla vedení společnosti Brněnské vodárny a kanalizace, a.s. („vy“/„Společnost“) v souvislosti se splněním podmínky ověření hodnot dle skutečnosti na základě požadavku odstavce 2.6.1 přílohy č. 5 „Platební mechanismus“ Smlouvy o provozování kanalizace pro veřejnou potřebu pro statutární město Brno podepsané dne 24. března 2015 mezi Společností a Statutárním městem Brnem (evidenční číslo smlouvy: 5615171010, dále také „Koncesní smlouva“).

Služby

Najali jste nás pro tuto zakázku, abychom provedli konkrétní postupy v omezeném rozsahu („Služby“), specifikované v Příloze A ve vztahu k dokumentu „Porovnání všech položek výpočtu ceny pro vodné a stočné podle cenových předpisů pro vodné a stočné“ v PDF formátu („Dokument“). Vaší odpovědností je určit, zda je rozsah Služeb pro vaše účely dostačující. Dokument byl sestaven vedením Společnosti a zůstává věcí jeho plné odpovědnosti.

Naše práce bude prováděna v souladu s Mezinárodním standardem pro související služby ISRS 4400 „Dohodnuté postupy v souvislosti s finančními informacemi“ („ISRS 4400“), což v naší zprávě vyznačíme.

Tyto Služby nepředstavují audit ani prověrku prováděné podle Mezinárodních auditorských standardů nebo Zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech, ani podle Mezinárodních standardů pro prověrky, a konsekvantně tedy nebude vyjádřeno žádné ujištění.

*PricewaterhouseCoopers Audit, s.r.o., Hvězdova 1734/2c, 140 00 Praha 4, Česká republika
T: +420 251 151 111, F: +420 251 156 111, www.pwc.com/cz*

PricewaterhouseCoopers Audit, s.r.o., se sídlem Hvězdova 1734/2c, 140 00 Praha 4, IČ: 40765521, zapsaná v obchodním rejstříku vedeném Městským soudem v Praze, oddíl C, vložka 3637 a v seznamu auditorských společností u Komory auditorů České republiky pod evidenčním číslem 021.

© 2017 PricewaterhouseCoopers Audit, s.r.o. Všechna práva vyhrazena. „PwC“ je značka, pod níž členské společnosti PricewaterhouseCoopers International Limited (PwCIL) podnikají a poskytují své služby. Společně tvoří světovou síť společností PwC. Každá společnost je samostatným právním subjektem a jednotlivé společnosti nezastupují síť PwCIL ani žádnou jinou členskou společnost. PwCIL neposkytuje žádné služby klientům. PwCIL neodpovídá za jednání či opomenutí jednotlivých společností sítě PwC, ani nemůže kontrolovat výkon jejich profesionální činnosti či je jakýmkoli způsobem ovlivňovat.



Brněnské vodárny a kanalizace, a.s.
Číslo jednací: 32026740A304/2017
25.5.2017

Žádné stanovisko k Dokumentu tudíž nebudeme vyjadřovat. Pokud bychom měli provést dodatečné postupy nebo pokud bychom měli provést audit nebo prověrku Dokumentu, mohli bychom si při tom povšimnout dalších záležitostí, o nichž by vám v takovém případě byla podána zpráva. Je třeba, abyste byli srozuměni s tím, že neexistuje žádná záruka, že zde uvedené postupy budou mít za výsledek zjištění všech záležitostí, které mohou být předmětem vašeho zájmu.

Společnost PwC nebude z titulu Předmětu zakázky ani jinak v souvislosti s touto zakázkou přejímat žádnou odpovědnost, ať smluvní, nedbalostní či jinou.

Naše práce bude primárně vycházet z interních informací vedení a bude prováděna s předpokladem, že informace, které nám Společnost poskytne, jsou spolehlivé a že jsou ve všech podstatných ohledech správné a úplné. Jak je uvedeno v odst. 1 Standardních podmínek, nepodrobíme údaje, které nám poskytnete nebo které budou obsaženy v našich zprávách a dopisech, žádným jiným kontrolním ani ověřovacím postupům kromě těch, jejichž rozsah je výslovně uveden. Toto je obvyklá praxe provádění takovýchto postupů v omezeném rozsahu, jež se zároveň výrazně liší kupříkladu od auditu.

Služby nejsou určeny k tomu, aby odhalily a pravděpodobně ani neodhalí podvodné jednání nebo zkreslení skutečností ze strany vedení nebo zaměstnanců Společnosti. V této návaznosti nemůžeme přijmout odpovědnost za odhalení podvodů (ať ze strany vedení, zaměstnanců nebo externích subjektů) ani zkreslených skutečností ze strany vedení nebo zaměstnanců Společnosti.

Jakékoli dodatky k těmto Službám musí být sjednány písemně.

Vaše odpovědnosti

Upozorňujeme vás na odst. 4 Standardních podmínek.

Vedení Společnosti zejména odpovídá za:

- (i) zajištění toho, aby Společnost vedla účetní evidenci, která s přiměřenou přesností v každém okamžiku zachycuje finanční situaci Společnosti;
- (ii) řádnou evidenci transakcí v účetní evidenci a za zavedení a dodržování vnitřní kontroly, která je dostatečná k tomu, aby bylo možno připravovat účetní informace;
- (iii) zjišťování a zajišťování toho, aby Společnost jednala v souladu se zákony a předpisy platnými pro její činnost a s podmínkami Koncesní smlouvy.



Brněnské vodárny a kanalizace, a.s.
Číslo jednací: 32026740A304/2017
25.5.2017

Výstupy zakázky

Výstupem naší zakázky bude zpráva o věcných zjištěních („Zpráva“), určená vám pro účely splnění podmínky ověření hodnot dle skutečnosti na základě požadavku odstavce 2.6.1 přílohy č. 5 „Platební mechanismus“ Koncesní smlouvy, která je součástí Přílohy B. Zpráva bude předložena Společnosti nejpozději do 15. června 2017.

Naše Zpráva se bude týkat pouze Dokumentu a svou šíří se nebude dotýkat žádné účetní závěrky Společnosti považované jako celek.

Upozorňujeme vás na odst. 9 Standardních podmínek týkající se povoleného použití a distribuce, který mimo jiné uvádí, že Služby a Zpráva jsou poskytovány výhradně pro vaše vnitřní potřeby a užití, a dále pak pouze pro účel uvedený v tomto Smluvním dopise. Z toho plyne, že nesmíte poskytovat kopie Zprávy ani zpřístupňovat užitek ze Služeb žádné třetí straně bez našeho předchozího písemného souhlasu.

Odměna a platební podmínky

Naše odměna je stanovena na základě předpokládaného času potřebného k provedení Služeb a úrovně dovedností a odpovědnosti zúčastněných pracovníků. Odměna za Služby stanovené tímto Smluvním dopisem činí 190 000 Kč bez daně z přidané hodnoty.

Odměna bude fakturována do jednoho týdne od předložení naší Zprávy a je splatná do 21 dní ode dne vystavení.

Naše odměna se může lišit v závislosti na celé řadě faktorů, jako jsou změny rozsahu služeb, významná odchylka od rozsahu předpokládané možnosti využít vámi doposud vykonanou práci nebo pomoc, kterou obdržíme od vás a dalších zaměstnanců Společnosti, nebo jako jsou změny místa výkonu Služeb.

V případě dodatečné práce nad rámec předpokládaného času potřebného k provedení Služeb bude naše odměna za provedení služeb vycházet z hodinové sazby 2 200 Kč/hod. bez DPH. Celkový rozsah a počet hodin bude předmětem předchozího odsouhlasení smluvními stranami.

Odkazujeme na odst. 5 Standardních podmínek, pokud jde o další aspekty naší odměny a výdajů.

Omezení odpovědnosti

Upozorňujeme vás na ustanovení o odpovědnosti uvedené v odst. 9 Standardních podmínek, která mimo jiné zahrnují omezení naší odpovědnosti.

Partneři ani zaměstnanci společnosti PwC nenesou v žádném případě odpovědnost za žádnou ztrátu, škodu, náklady nebo výdaje, které jakýmkoli způsobem vzniknou v souvislosti s podvodným jednáním, podvodným opomenutím, zkruslováním skutečností nebo úmyslným zanedbáním na straně členů orgánů, zaměstnanců nebo zástupců Společnosti, s výjimkou výhradně těch případů, kdy PwC, její partneři nebo zaměstnanci přispějí k takové ztrátě, škodě, nákladům nebo výdajům prostřednictvím své vlastní zlé víry nebo úmyslného zanedbání.



Brněnské vodárny a kanalizace, a.s.
Číslo jednací: 32026740A304/2017
25.5.2017

Personální zajištění

Ing. Marek Richter bude Partnerem pro zakázku. Mgr. Ing. Andrea Gruntová bude působit jako Vedoucí zakázky. Při práci jim budou asistovat další pracovníci.

Opatření proti legalizaci výnosů z trestné činnosti

V souladu s příslušnými ustanoveními zákona č. 253/2008 Sb., o některých opatřeních proti legalizaci výnosů z trestné činnosti a financování terorismu, je PwC jako poskytovatel Služeb povinen provést ověření totožnosti osoby oprávněné jednat za Společnost. Dovolujeme si Vás tímto požádat o součinnost při plnění této zákonné povinnosti vyplněním dotazníku („Dotazník k proceduře proti praní špinavých peněz“), přiloženého k této Smlouvě a potvrzením správnosti údajů v něm vyplněných podpisem osoby oprávněné jednat za Společnost.“

Celistvost ujednání

Tato Smlouva, tvořená tímto Smluvním dopisem, včetně Příloh připojených Standardních podmínek, nahrazuje poté, co ji akceptujete, veškeré předchozí závazky, prohlášení, přísliby nebo ujednání všeho druhu, ať ústní či písemné, které se týkají podání zprávy o dohodnutých procedurách a tvoří celistvé ujednání mezi námi.

Společnost ani PwC neuzavírají tuto Smlouvu s oporou v žádném prohlášení nebo závazku, jež by nebyly obsaženy v tomto Smluvním dopise (příčemž tento odstavec nevylučuje práva ani jedné ze stran, týkající se podvodného zkreslení skutečností).

Registr smluv

Tato smlouva podléhá uveřejnění dle zákona č. 340/2015 Sb. o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (Zákon o registru smluv).

Smluvní strany prohlašují, že údaje uvedené v této smlouvě nejsou předmětem obchodního tajemství. Smluvní strany prohlašují, že údaje uvedené v této smlouvě nejsou informacemi požívajícími ochrany důvěrnosti majetkových poměrů.

Smluvní strany se dohodly, že tuto smlouvu zašlou k uveřejnění v registru smluv Brněnské vodárny a kanalizace, a.s.

Ostatní ujednání

Společnost Brněnské vodárny a kanalizace, a.s. podporuje rovný přístup, spravedlnost, legálnost, slušnost a etické chování ve všech obchodních vztazích v souladu s Etickou chartou a Etikou ve vztazích s dodavateli, kterou vydal Suez Groupe, a která je umístěna na internetových stránkách společnosti www.bvk.cz. Pro oznámení nelegálního a neetického chování je možné použít emailovou adresu: ethics@suez-env.com.

Uznání a přijetí

Prosím, doložte svůj souhlas s podmínkami této Smlouvy podpisem připojeného výtisku tohoto Smluvního dopisu na vyznačeném místě a vrácením jednoho vyhotovení tohoto dopisu zpět.



Brněnské vodárny a kanalizace, a.s.
Číslo jednací: 32026740A304/2017
25.5.2017

Rád bych Vám znovu poděkoval za důvěru, kterou jste PwC projevili. Spolu se svými kolegy se těším na další pokračování našich výborných pracovních vztahů.

S pozdravem

xxxxxx

partner

jménem a z pověření společnosti PricewaterhouseCoopers Audit, s.r.o.

Po přečtení této Smlouvy, která je tvořena tímto Smluvním dopisem ze dne 29.5.2017, připojenými přílohami a Standardními podmínkami, dáváme tímto na vědomí, že přijímáme společnost PricewaterhouseCoopers Audit, s.r.o. k výkonu zakázky a souhlasíme, aby tuto provedla v souladu s ustanoveními této Smlouvy.

Podpis

xxxxxxxx, generální ředitel

Na základě zmocnění ze dne 27. dubna 2017

Dne

Přílohy:

Příloha A: Dohodnuté postupy prováděné ve vztahu k Dokumentu

Příloha B: Návrh Zprávy o věcných zjištěních

Příloha C: Standardní obchodní podmínky společnosti PricewaterhouseCoopers Audit, s.r.o.



Brněnské vodárny a kanalizace, a.s.
Číslo jednací: 32026740A304/2017
[25.5.2017]

PŘÍLOHA A

Dohodnuté postupy prováděné ve vztahu k Dokumentu

- 1) Obdržet od Společnosti aktuálně platný Popis metodických postupů o způsobu přidělování provozních nákladů a provozního majetku v rámci celkového účetnictví Společnosti (dále „Metodika“), na jejichž základě byl Dokument sestaven.
- 2) Dotazování vedení a zaměstnanců Společnosti ohledně změn v Metodice oproti Popisu metodických postupů o způsobu přidělování provozních nákladů a provozního majetku, který byl ověřen námi vydanou Zprávou o ověření způsobu přidělení provozních nákladů a provozního majetku na základě požadavku odstavce 2.5 přílohy č. 5 „Platební mechanismus“ Smlouvy o provozování kanalizace pro veřejnou potřebu pro statutární město Brno podepsané dne 24. března 2015 mezi Společností a Statutárním městem Brnem (evidenční číslo smlouvy: 5615171010, dále také „Koncesní smlouva“) ze dne 15. června 2015.
- 3) Porovnání „Metodiky“ oproti Popisu metodických postupů o způsobu přidělování provozních nákladů a provozního majetku, který byl ověřen námi vydanou Zprávou o ověření způsobu přidělení provozních nákladů a provozního majetku na základě požadavku odstavce 2.5 přílohy č. 5 „Platební mechanismus“ Smlouvy o provozování kanalizace pro veřejnou potřebu pro statutární město Brno podepsané dne 24. března 2015 mezi Společností a Statutárním městem Brnem (evidenční číslo smlouvy: 5615171010, dále také „Koncesní smlouva“) ze dne 15. června 2015.
- 4) Obdržení dokumentu „ceny stocne 2016.xls“ (dále „Dokument 1“).
- 5) Porovnání hodnot nákladových účtů v „Dokumentu 1“ na listu >>stocne<< ve sloupci >>G<< na hodnoty nákladových účtů dle účetnictví k 31. prosinci 2016 pro příslušná střediska a lokace která jsou určena výpočetním vzorcem ve sloupci >>G<<. Porovnání bude provedeno pro všechny analytické účty ve sloupci >>A<< na listu >>stocne<<, jejichž hodnota ve sloupci >>G<< přesahuje 10 mil. Kč.
- 6) Porovnání „středisek“ a „lokací“, která jsou určena výpočetním vzorcem ve sloupci >>G<< v „Dokumentu 1“ na listu >>stocne<<, provedeme na dokument „Alokace nepřímých nákladů do vodného a stočného“ Metodiky. Ověření bude provedeno pro všechny analytické účty v řádku >>A<< na listu >>stocne<<, jejichž hodnota ve sloupci >>G<< přesahuje 10 mil. Kč.
- 7) Test klasifikace nákladů na zaúčtování na správný nákladový účet a správné středisko a lokaci. Test bude proveden na 16 položkách výběrem z analytických účtů v řádku >>A<< na listu >>stocne<<, jejichž hodnota ve sloupci >>G<< přesahuje 10 mil. Kč a na 16 položkách výběrem z detailu přijatých faktur za období 1. 1. 2016 – 31. 12. 2016.
- 8) Srovnání nákladových analytických účtů použitých při výpočtu hodnot ve sloupci >>F<< na listu >>kalkulace stocne<< v „Dokumentu 1“ s analytickými účty dle Metodiky. Posouzení bude provedeno pro řádky >> 1. Materiál<< až >>10. Úplné vlastní náklady<<, jejichž hodnota na úrovni nesoučtových řádků přesahuje hodnotu 10 mil. Kč.



Brněnské vodárny a kanalizace, a.s.
Číslo jednací: 32026740A304/2017
[25.5.2017]

- 9) Obdržení dokumentu „obce stocne 2016 skut“ (dále „Dokument 2“).
- 10) Porovnání hodnot uvedených v „Dokumentu 2“ na listu >>stocne obce<< na řádcích >> 1. Materiál<< až >>10. Úplné vlastní náklady<< ve sloupci >>K<< s hodnotami uvedenými v “Dokumentu 1” na listu >>kalkulace stocne<< na řádcích >> 1. Materiál<< až >>10. Úplné vlastní náklady<< ve sloupci >>F<<.
- 11) Porovnání hodnot uvedených v „Dokumentu 2“ na listu >>stocne obce<< na řádcích >> 1. Materiál<< až >>10. Úplné vlastní náklady<< ve sloupci >>P<< s hodnotami ve sloupci >>K<<.
- 12) Porovnání hodnot uvedených v „Dokumentu 2“ na listu >>stocne obce<< na řádcích >> 1. Materiál<< až >>10. Úplné vlastní náklady<< ve sloupci >>P<< s hodnotami uvedenými v Dokumentu na řádcích >> 1. Materiál<< až >>10. Úplné vlastní náklady<< ve sloupci >>Voda odpadní – Skutečnost<<.