

Sekce správní  
odbor obchodní

V Praze 19. února 2021  
Č. j.: 2021/018965/CNB/420

## **Vysvětlení č. 1 zadávací dokumentace (dále jen „ZD“) veřejné zakázky „Výběr externího auditora účetní závěrky ČNB“**

Zadavatel v souladu s § 98 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, v platném znění (dále také jako „zákon“), níže poskytuje vysvětlení zadávací dokumentace výše uvedené veřejné zakázky, a to na základě žádosti dodavatele o vysvětlení.

### **Dotaz č. 1:**

Dobrý den.

V souvislosti s veřejnou zakázkou na služby zadávané v nadlimitním režimu v otevřeném řízení dle zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek na “Výběr externího auditora účetní závěrky ČNB”, bychom rádi vznesli dotaz k poskytnuté “Zadávací dokumentaci”.

V bodě 4. Obchodní a platební podmínky se uvádí následující:

“Obchodní podmínky včetně platebních podmínek jsou obsaženy v návrhu smlouvy, který tvoří příloha č. 1 ZD. Tento návrh smlouvy je pro dodavatele závazný, přičemž dodavatel do návrhu smlouvy doplní pouze zadavatelem požadované údaje, **ostatní náležitosti není oprávněn jakkoliv měnit.**”

V rámci přílohy č. 1 ZD jsme nicméně identifikovali oblasti, na které bychom se případně rádi domluvili odchylně od navrhovaného znění, případně bychom některé tyto oblasti rádi doplnili. Jedná se především o následující oblasti:

- **Článek I, Předmět plnění, bod 1** – Dle zadávací dokumentace je předmětem plnění dodání auditního výroku k finančním výkazům ČNB za daný rok, resp. výroční zprávě (viz Článek I, Předmět plnění, bod 2). Auditor stanovuje na základě svého zhodnocení rizik procedury nutné pro zajištění dostatečné auditní dokumentace pro vydání takového výroku. Stanovení odpovídajících procedur je plně v kompetenci auditora. Samozřejmě je možné na základě námi zvolených procedur vypracovat písemnou zprávu o výsledcích předběžného auditu.
- **Článek I, Předmět plnění, bod 2** – V rámci požadavku na ověření zprávy o výsledku hospodaření ČNB za daný rok pro Poslaneckou sněmovnu Parlamentu České republiky není stanoveno, jaká forma výroku se od auditora očekává (nejedná se o zprávu připravenou dle všeobecného rámce). Bylo by tedy vhodné definovat procedury, které se v rámci ověření této zprávy od auditora očekávají.

- **Článek I, Předmět plnění, bod 3, b)** - Tento bod uvádí následující:
  - poskytnutí poradenských služeb zaměstnancům ČNB pokrývajících vybranou účetní a s ní související daňovou problematiku a problematiku auditu, a to v rozsahu vždy nejvýše 25 hodin ve vztahu k danému roku. ČNB je oprávněna využít těchto služeb nejpozději do konce měsíce května roku následujícího po roce, jehož účetní závěrka byla ověřována.

Uvedené poradenské služby by měly být konkrétně specifikovány tak, aby bylo již ze smlouvy zřejmé, že se nejedná o služby potenciálně ohrožující auditorovu nezávislost při provádění auditu.
- **Článek I, Předmět plnění, bod 4, c)** - Tento bod uvádí následující:
  - porovnání výsledků auditu s výsledky auditu provedeného auditorem v předchozích letech,

Ze smlouvy není zřejmé, jakým způsobem by mělo být toto porovnání provedeno. Obecně bychom měli mít přístup k auditní dokumentaci předchozího auditora pouze v rozsahu, který je běžný v rámci komunikace s předchozím auditorem.
- **Článek III, Způsob plnění, bod 6** - Rádi bychom do tohoto bodu uvedli, že pokud bude obměna auditorem zvolených pracovníků v pracovním týmu mimo kontrolu auditora (např. ukončení pracovního poměru), nejedná se o porušení tohoto ustanovení.
- **Článek III, Způsob plnění, bod 10** – Rádi bychom upravili poslední větu na: “Po předání pracovních verzí auditorských zpráv nebude auditor požadovat **podstatné úpravy** auditovaných dokumentů“
- **Článek IV, Smluvní pokuta a úrok z prodlení, body 1 až 5** – Uvedené pokuty jsou zcela nestandardní v porovnání se jinými auditními klienty, navrhovali bychom jejich úpravu tak, aby zde byl vyvážen přístup k sankcím pro obě strany smluvního vztahu.
- **Článek IX, Odstoupení od smlouvy** – Není definována možnost odstoupení od smlouvy ze strany auditora. Navrhovali bychom doplnění tohoto článku.
- **Příloha č. 1, Lhůty plnění:**
  - Bod 1.4, druhý odstavce – Vzhledem k rozsahu výroční zprávy ČNB bychom rádi rozložili ověření jednotlivých částí výroční zprávy v ENG na delší časové období.
  - Bod 1.7 – Vzhledem k rozsahu výroční zprávy ČNB bychom rádi rozložili ověření jednotlivých částí na delší časové období.
  - Bod 2.8, d) – Inventarizace všech účtů ČNB významných pro účetní závěrku bychom navrhovali dostat již k 8. únoru 2022 vzhledem k tomu, že se pro nás jedná o základní podklad nutný k procesování našeho auditu.
  - Bod 2.8, h) – Navrhovali bychom doplnit do smlouvy, že se nepředpokládají významné rozdíly mezi první verzí Zprávy pro PSP ČR dodané dle bodu 2.8, f) a verzí dodanou dle bodu 2.8, h), abychom mohli zajistit dodání našeho auditního výroku dle bodu 1.5

- Bod 2.9 – Navrhovali bychom, aby se prodloužení lhůt týkalo všech bodů uvedených v bode 2.8, tj. nikoliv pouze bodů d) až ch). Zároveň by se měly v případě prodloužení ze strany ČNB prodloužovat nejen lhůty v bodě 1.6, ale i v dalších bodech (minimálně 1.4 a 1.5, 1.7, případně i 1.8.)

V souvislosti s výše uvedeným bychom Vás rádi poprosili o informaci, zda by bylo možné výše uvedené oblasti ve smlouvě nějakým způsobem zohlednit.

Předem děkuji za Vaši odpověď.

Hezký den.

S pozdravem,

### **Odpověď zadavatele na dotaz č. 1:**

#### **Zadavatel trvá na naplnění požadavků dle uveřejněné zadávací dokumentace, resp. dle přílohy č. 1 ZD, předmětné veřejné zakázky.**

K dotazu dodavatele jako k celku zadavatel uvádí, že zadávací podmínky, včetně obchodních a platebních podmínek, stanoví zadavatel vždy s ohledem na řadu skutečností (např. skutečné potřeby zadavatele, platné právní předpisy, oprávněná ochrana zájmů zadavatele, interní předpisy a procesy zadavatele, zkušenosti a informace zadavateli dostupné atd.) a v rámci otevřeného zadávacího řízení poté směřuje nabídku k uzavření smlouvy za těchto podmínek vůči neurčitému počtu dodavatelů na trhu. Vzhledem k uvedenému v otevřeném zadávacím řízení nelze dojednat zadávací podmínky podle konkrétních individuálních potřeb jednotlivých potenciačních dodavatelů.

Pro účely bližšího vysvětlení zadávací dokumentace a stanovených podmínek nicméně zadavatel uvádí následující:

#### **ad ověření roční zprávy o výsledku hospodaření ČNB**

Dle příslušné legislativy (zejm. zákon č. 6/1993 Sb., o České národní bance, ve znění pozdějších předpisů, zákon č. 563/1991 Sb. o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, a zákon č. 93/2009 Sb. o auditorech, ve znění pozdějších předpisů) sestavuje Česká národní banka (dále jen „ČNB“) účetní závěrku, výroční zprávu a roční zprávu o výsledku hospodaření. Účetní závěrka podléhá povinnému auditu s tím, že auditor je povinen o provedeném auditu vyhotovit písemnou zprávu včetně uvedení náležitosti, které musí zpráva (výrok auditora) obsahovat. Současně je auditor povinen se vyjádřit, zda údaje obsažené ve výroční zprávě, které popisují skutečnosti též uvedené v účetní závěrce, jsou ve významných ohledech v souladu s příslušnou účetní závěrkou. Vzhledem k tomu, že ČNB má zákonnou povinnost vypracovat rovněž zprávu o výsledku hospodaření, vztahuje se tato „ověřovací“ povinnost auditora i na zprávu o výsledku hospodaření. V případě potřeby je možné se s podobou a obsahem zprávy (výroku auditora) k výše uvedeným výstupům ČNB seznámit na webových stránkách ČNB, kde jsou včetně výroku auditora dle zákonných povinností zveřejněny.

#### ad poradenské služby

Oblast poskytování poradenských služeb je v návrhu smlouvy, který tvoří přílohu č. 1 ZD, již rámcově vymezena (účetní a s ní související daňová problematika a problematika auditu). Konkrétní požadavky na poradenské služby nelze specifikovat předem, neboť vycházejí z aktuálních potřeb zadavatele, samozřejmě při respektování auditorovy nezávislosti (nikdo nemůže být nucen k plnění porušujícímu platné právní předpisy, srov. §§ 545 a 547 zákona č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, ve znění pozdějších předpisů).

#### ad obměna pracovního týmu auditorů

Dostatečná stabilita pracovního týmu auditorů je požadována za účelem zajištění kontinuity prací a čerpání z již získaných znalostí auditorů s auditovanou problematikou, tedy pro zadavatele jeden ze zásadních požadavků. Avšak i nestandardní situace, na něž nemá dodavatel v průběhu plnění smlouvy vliv (např. zmíněné ukončení pracovního poměru auditorů), jejímž vlivem by přesáhla obměna pracovního týmu auditorů stanovených 35 %, lze podle čl. III odst. 6 a 7 návrhu smlouvy, který tvoří přílohu č. 1 ZD, se zadavatelem projednat a odsouhlasit.

#### ad smluvní pokuty a úrok z prodlení

K předmětné části dotazu je nejprve třeba poznamenat, že dodavatel neuvedl, jak konkrétně by navrhoval výše a rozložení smluvních pokut a úroku z prodlení dle čl. VI návrhu smlouvy, který je přílohou č. 1 ZD, upravit. Smluvní pokuty a úroky z prodlení jsou také specifické pro každý soukromoprávní vztah, resp. závislé na řadě faktorů (např. na skutečnosti, zda je uzavírána tzv. formulářová smlouva atd.), a zadavateli není proto dále zřejmé, k jakému standardu vztahuje dodavatel své tvrzení v předmětném bodě, vyjma vlastní zkušenosti dodavatele, která je ovšem zcela jedinečná právě pro něj. Konečně zadavatel má rovněž za to, že smluvní pokuty a úrok z prodlení plně odpovídají principu paušalizované náhrady škody (smlouva v daném případě přímo směřuje k plnění zákonných povinností zadavatele, jejichž neplnění může mít pro zadavatele dalekosáhlé reputační následky) i rozložení zajišťovaných povinností (dodavateli ze smlouvy plyne řada povinností, které je třeba zajistit jednotlivě, kdežto stěžejní povinností zadavatele je pouze uhradit cenu plnění).

#### ad odstoupení od smlouvy

Existencí čl. IX návrhu smlouvy, který tvoří přílohu č. 1 ZD, nejsou nijak dotčena práva dodavatele daná platnými právními předpisy, zejm. ust. § 2002 zákona č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, ve znění pozdějších předpisů. V tomto kontextu není zadavateli ani zřejmé, jak konkrétně by dodavatel požadoval předmětné ustanovení upravit, ani to zadavatel nepovažuje za nezbytné.

#### ad lhůty plnění podle přílohy č. 1 návrhu smlouvy, který tvoří přílohu č. 1 ZD

S ohledem na potřebu dodržení lhůt podle platných právních předpisů, zejména předložení roční zprávy o výsledku hospodaření k projednání Poslanecké sněmovně parlamentu ČR a předcházejících schvalovacích interních procesů na straně zadavatele nelze tyto lhůty prodloužit.

Zadavatel s ohledem na ustanovení § 98 odst. 4 zákona přistoupí ke změně č. 1 zadávací dokumentace, spočívající v odpovídající **změně lhůty pro podání nabídek v zadávacím řízení „Výběr externího auditora účetní závěrky ČNB“**. **Změna č. 1 zadávací dokumentace** bude uveřejněna na profilu zadavatele u předmětné veřejné zakázky na adrese: <https://ezak.cnb.cz/>.

S pozdravem

JUDr. Jan Mayer  
ředitel odboru obchodního  
podepsáno elektronicky