



Audit & Tax Services

Dopis pro vedení SOLUS, sdružení právnických osob
a
vedení společnosti Nordic Telecom s.r.o.,
člena sdružení SOLUS

Výtisk č. 3

PROXY - AUDIT, s.r.o.
Plzeňská 3217/16
150 00 Praha 5
IČ: 49684612
DIČ: CZ49684612

tel.: +420 296 332 411
fax: +420 296 332 490
e-mail: office@proxy.cz

zapsáno u Městského soudu v Praze pod C 23375

PROXY - AUDIT, s.r.o. - pobočka
nám. Přemysla Otakara II./36
370 01 České Budějovice

tel.: +420 386 100 011
fax: +420 386 100 022
e-mail: officecb@proxy.cz

www.proxy.cz

Dopis pro vedení SOLUS, sdružení právnických osob a vedení společnosti

Nordic Telecom s.r.o., člena sdružení SOLUS

Vážený pan
Ing. Luděk Čermák
předseda sdružení
SOLUS, sdružení právnických osob
budova EAST Building
Antala Staška 510/38
Praha 4 - Krč

Vážená paní
Pavλίna Zachová
Nordic Telecom s.r.o.
Českomoravská 2408/1a
Praha 9

Vážení,

na základě provedení dohodnutých postupů podle smlouvy ze dne 19.12.2012 a dodatkem č. 3 k této smlouvě ze dne 16.3.2016, která byla uzavřena se společností Air Telecom a.s. jakožto prodávajícím části obchodního závodu na společnost Nordic Telecom s.r.o. jakožto kupujícího této části obchodního závodu na základě Smlouvy o prodeji části závodu ze dne 13.5.2016 bychom Vás rádi informovali prostřednictvím tohoto dopisu vedení o skutečnostech, které jsme v průběhu našich prací (dohodnutých postupů, kontroly) za rok 2017 zjistili u registru FO. Naší snahou je též uvést naše hodnocení výsledků námi provedených postupů a upozornit na případné nesprávnosti, které byly zjištěny v oblasti nastavení a fungování interních postupů a kontrol při využívání a ochraně registru dat SOLUS podle platné metodiky u společnosti Nordic Telecom s.r.o., člena sdružení SOLUS.

Naše postupy byly provedeny v souladu s platnými metodickými postupy a instrukcemi sdružení SOLUS a nebyly plánovány tak, aby odhalily všechna slabá místa v nastavení, fungování systému zpracování, využití a ochrany dat registru dat SOLUS a systému interních kontrol. Proto uvedená zjištění, vyjádření a případná doporučení nepovažujeme za ucelený soubor možných zlepšení v těchto oblastech.

Obsah tohoto dopisu je určen výhradně pro interní potřeby sdružení SOLUS a společnosti Nordic Telecom s.r.o., člena sdružení SOLUS. Bez našeho výslovného souhlasu nemůže být poskytnut třetím stranám. Souhlas můžeme udělit pouze za podmínky, že jsme dopis nepřipravili v zájmu jakékoli třetí strany a že nepřijímáme žádnou odpovědnost ani nám nevzniká žádná povinnost či závazek ke kterékoli z těchto stran.

Ocenili bychom, kdyby odpovědní zástupci společnosti Nordic Telecom s.r.o., člena sdružení SOLUS k jednotlivým bodům dopisu vedení uvedli stručný komentář s vyjádřením názoru, resp. návrhu řešení. Považujeme za vhodné konečné znění dopisu projednat mezi vedením sdružení SOLUS a vedením společnosti Nordic Telecom s.r.o., člena sdružení SOLUS.

Upozorňujeme na skutečnost, že mimo tohoto dopisu předložíme vedení sdružení SOLUS a vedení společnosti Nordic Telecom s.r.o., člena sdružení SOLUS zprávu o věcných zjištěních z provedených dohodnutých postupů v souladu s uzavřenou smlouvou.

Doporučení

Naše případná doporučení jsme uvedli v **zápisu o projednání výsledků z provedení dohodnutých postupů** ze dne 15.8.2017. Výsledky byly projednány s panem Pavlínou Zachovou, osobou odpovědnou za komunikaci s auditorem.

Obecně platí, že správnost a spolehlivost záznamů zasílaných do registru SOLUS je dána správností nastavení procedur pro zpracování, uložení, ochranu dat a generování dávky a účinností průběžných i následných kontrol. Proto doporučujeme věnovat pozornost a úsilí správnosti nastavení těchto procedur s ohledem na všechny typy záznamů (registr, produkt, příznak), které se u společnosti vyskytují a mohou vyskytovat. Každou nesprávnost zjištěnou ať již vnitřní kontrolou nebo auditorem doporučujeme posoudit z hlediska jejího možného rozsahu působení a výskytu ve zbývajících záznamech dávky (nahodilá, ojedinělá v. systémová nesprávnost). Přitom systémové nesprávnosti svědčí spíše o chybném nastavení procesů, naopak ojedinělé chyby spíše o ručním, nesystémovém zásahu do procesu zpracování dat.

Zvláštní pozornost doporučujeme věnovat každé provedené změně nastavení postupů při získávání, zpracování a ukládání dat. Zde může být potenciální zdroj generování nesprávných údajů, pokud správnost fungování upravených nebo nově nastavených postupů a kontrol nebude řádně prověřena a odzkoušena a pravidelně (měsíčně) monitorována účinnost odpovídajících kontrol.

Hodnocení auditora

Dohodnuté postupy jsme provedli na vzorku záznamů podle platné metodiky SOLUS.

V registru FO sdružení SOLUS jsme zjistili nesprávnosti, která dále uvádíme v členění podle platného metodického postupu připraveného Radou sdružení SOLUS:

Typ chyby	Počet zjištěných chyb	Max. počet chyb pro kladný závěr Rady
a.	0	2
b.	10	2
c.	1	2
d.	0	2
e.	0	2
f.	0	2
g.	0	2
h.	0	2
celkem	11	5

Přesto, že jsme zjistili nesprávnosti, nerozšiřovali jsme vzorek záznamů, jak je to obvyklé v případě provádění ověřovací zakázky ve smyslu auditorských standardů. S přihlédnutím k závažnosti a počtu námi zjištěných nesprávností se však domníváme, že **společnost Nordic Telecom s.r.o., člen SOLUS nesplňuje podmínky dané platnými metodickými postupy sdružení SOLUS pro registr FO.**

S odkazem na výše uvedené doporučujeme Radě sdružení SOLUS v případě společnosti Nordic Telecom s.r.o., člena SOLUS zvážit provedení dodatečné kontroly pro registr FO a určit její zaměření a rozsah.

Dále v registru FO byly společností Nordic Telecom s.r.o., členem sdružení SOLUS před vlastním zahájením auditorské kontroly opraveny nesprávnosti, které uvádíme níže v členění podle platného metodického postupu připraveného Radou sdružení SOLUS:

Typ chyby	Opravené nesprávnosti
a.	0
b.	0
c.	9
d.	15
e.	5
f.	0
g.	0
h.	0
celkem	29

Vyjádření člena sdružení SOLUS

Společnost Nordic Telecom s.r.o., člen sdružení SOLUS, souhlasí s hodnocením auditora. Vyjádření ke zjištěním je uvedeno ve zprávě o věcných zjištěních.

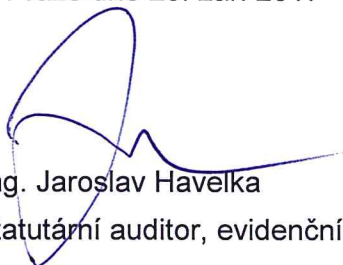
Závěr

Věnujte, prosím, též pozornost vyplnění dotazníku, který jsme Vám předložili v průběhu naší kontroly. Zodpovědné vyplnění tohoto dokumentu, a tedy získané odpovědi slouží nejen auditorovi, ale i Vám k identifikaci a vyhodnocení případných slabých míst řídicího a kontrolního systému Vaší společnosti při zpracování a využívání údajů databáze sdružení SOLUS.

V případě Vašeho zájmu, jsme připraveni projednat další otázky, týkající se skutečností a hodnocení uvedených v tomto dopisu.

Velmi rádi bychom vyjádřili poděkování za spolupráci a pomoc, které se nám dostalo v průběhu provádění dohodnutých postupů od pracovníků společnosti Nordic Telecom s.r.o., člena sdružení SOLUS. Těšíme se na další spolupráci.

V Praze dne 25. září 2017



Ing. Jaroslav Havelka
statutární auditor, evidenční č. 2044