

evid. č. objednatele:

evid. č. zhotovitele _____

SMLOUVA O AUDITU

I. SMLUVNÍ STRANY

Smluvní strany se dohodly, že jejich závazkový vztah založený touto smlouvou se řídí zákonem č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, ve znění pozdějších předpisů, v návaznosti na zákon č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů (zákon o auditorech), ve znění pozdějších předpisů, a že uzavírají tuto smlouvu o auditu.

II. ÚVODNÍ USTANOVENÍ

1. ERÚ je ústředním orgánem státní správy a byl zřízen dnem 1. 1. 2001 zákonem č. 458/2000 Sb., o podmínkách podnikání a o výkonu státní správy v energetických odvětvích a o změně některých zákonů (energetický zákon) ve znění pozdějších předpisů.
2. Auditorská společnost je zapsána v seznamu auditorů vedeném Komorou auditorů ČR, oprávnění _____, odpovědný auditor _____, má oprávnění č. _____.

III. PŘEDMĚT SMLOUVY

Auditor se touto smlouvou zavazuje provést ověření (audit) fondu vytvořeného podle ustanovení § 14 zákona č. 458/2000 Sb., o podmínkách podnikání a o výkonu státní správy v energetických odvětvích a o změně některých zákonů (energetický zákon), ve znění pozdějších předpisů, a to za kalendářní roky 2018, 2019, 2020, včetně závěrečné zprávy v souladu s čl. V. a se zavazuje zaplatit za splnění předmětu smlouvy dohodnutou cenu.

IV. CENA

1. Cena za poskytnutý audit je stanovena dohodou smluvních stran:
 - a) ve výši 30 000,- Kč v případě, že se jedná o zpracování auditu za období, ve kterém nebudou odváděny příspěvky do fondu, ani z něj nebudou čerpány finanční prostředky,
 - b) ve výši 40 000,- Kč v případě, že se jedná o zpracování auditu za období, ve kterém budou z fondu čerpány finanční prostředky,
 - c) ve výši 60 000,- Kč v případě, že se jedná o zpracování auditu za období, ve kterém budou držitelé licencí odvádět příspěvky do fondu,
 - d) ve výši 70 000,- Kč v případě, že se jedná o zpracování auditu za období, ve kterém dojde k souběhu podmínek uvedených pod písmeny b) a c).
2. K ceně bude připočteno DPH ve výši dle platných právních předpisů.
3. Ceny uvedené v odstavci 1 této smlouvy jsou ceny nejvýše přípustné. Ceny obsahují veškeré náklady auditora spojené s plněním této smlouvy.

V. DOBA A MÍSTO PLNĚNÍ

Místem plnění je Závěrečná zpráva zpracovaná v písemné podobě v rozsahu dle čl. VI. bodu 3 smlouvy bude předána vždy v termínu do 28. února roku následujícího po roce, za který byl proveden audit fondu. předá podklady ke zpracování auditu auditorovi nejpozději do 14. února, v případě, že budou držitelé licencí odvádět příspěvky do fondu, do 31. ledna. O předání závěrečné zprávy bude sepsán předávací protokol, který bude stvrzen podpisem obou smluvních stran.

VI. PRÁVA A POVINNOSTI SMLUVNÍCH STRAN

1. Způsob provedení ověření a povinnosti auditora
 - a) Způsob ověření fondu bude vycházet ze zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů (zákon o auditorech), ve znění pozdějších předpisů.

Audit bude zaměřen zejména na to zda:

- údaje v účetní závěrce věrně zobrazují stav fondu,
 - pohyb prostředků fondu je veden úplně, průkazným způsobem, správně a v souladu s platnými předpisy a doporučeními,
 - výstupy pro roční účetní výkazy ve vykazování fondu byly zpracovány dle platných pravidel se zaměřením na jejich komplexnost a správnost a jsou předkládány v předepsaném formátu.
- b) Povinností auditora je na základě provedených testů vyjádřit svůj názor na zobrazení fondu v účetní závěrce. Vydaní zprávy nezbavuje . odpovědnosti za důsledky kontrol, provedených kontrolními orgány.
- c) Je povinností auditora navrhnout a provést testy tak, aby v rozumné míře zaručovaly zjištění případných nesrovnalostí vzniklých nesprávně uvedenými údaji v účetních výkazech. Nezavazuje to však auditora provést detailní testy všech operací tak, aby byly zjištěny všechny nesrovnalosti, které mohou existovat.
- d) Zvláštní pozornost auditora bude zaměřena na zjištění účinnosti vnitřního kontrolního systému účetní jednotky s tím, že nedostatky v kontrolním systému, které bude považovat za významné, projedná s vedením účetní jednotky a v případě nutnosti uvede v auditorské zprávě.
- e) V případě, že auditor v průběhu auditu zjistí závažnější nedostatky ve vedení účetnictví nebo při zpracování výstupů pro závěrečné roční výkazy, bude o takových nálezech neprodleně informovat vedení účetní jednotky. Ostatní návrhy a doporučení včetně komentáře k použitým postupům v průběhu auditu budou uvedeny ve zprávě pro

2. Povinnosti účetní jednotky

- a) Povinností vedení účetní jednotky je vést správně, pravdivé a úplné účetnictví a zpracovat účetní závěrku tak, aby věrně odrážela stav majetku a závazků, vlastní kapitál, finanční situaci a výsledek hospodaření. Vedení účetní jednotky je také odpovědné za provádění vnitřní kontroly, výběr a aplikaci účetních metod a ochranu majetku účetní jednotky.
- b) Účetní jednotka se zavazuje zajistit auditorovi přístup k účetním knihám, účtům a dokumentům účetní jednotky za jakékoliv časové období a v požadovaném čase, rozsahu a podrobnosti, a to současně s informacemi a vysvětleními od zodpovědných pracovníků účetní jednotky, o kterých ověřovatel usoudí, že jsou pro prováděné ověřování významné.
- c) Auditor má právo požadovat vysvětlení, a to i v písemné formě a podepsané odpovědným pracovníkem, pokud to, podle jeho názoru, povaha problému vyžaduje.
- d) Auditor projedná s vedením účetní jednotky v dostatečném předstihu harmonogram prací, potřebu, rozsah a termíny předložení potřebných dokladů, písemností a vysvětlení.

- e) Je důležité, aby auditorovi byly poskytnuty všechny informace, které jsou nutné pro provedení auditu fondu i v případě, že tyto informace byly již poskytnuty jiným zaměstnancům auditora v souvislosti s jinými projekty.
- f) Účetní jednotka zajistí pro auditora odpovídající prostory včetně materiálního zabezpečení nutného k provedení auditu.
- g) Účetní jednotka seznámí s harmonogramem auditorských prací odpovědné pracovníky a zajistí tak jejich potřebnou součinnost pro včasné a bezproblémové provedení auditu.

3. Závěrečná zpráva

- a) Auditor vydá závěrečnou zprávu o ověření fondu, ve které vyjádří svůj názor na účetnictví fondu v souladu s předpisy účetní jednotky.
- b) Auditor uvede v této zprávě výhrady, pokud na základě provedených testů indikuje nesprávnosti, které mohou zkreslit výstupy do účetní závěrky, pokud vnitřní kontrolní systém vykazuje významné nedostatky, nebo účetnictví není vedeno správně, úplně a průkazně.
- c) Auditor má právo uvést ve své zprávě také omezení rozsahu ověření, pokud nebyl schopen z objektivních důvodů nebo z viny účetní jednotky ověřit některé podstatné údaje ve fondu.
- d) Auditor je oprávněn vydat i záporný výrok, pokud jsou identifikované nesprávnosti takové povahy a rozsahu, že není možné vydat výrok s výhradou. Pokud by důsledky omezení rozsahu práce auditora byly takového rozsahu, že by auditor nebyl schopen získat potřebnou míru jistoty u převážné většiny významných položek fondu, odmítne auditor vydat výrok. I v tomto případě vydá auditor zprávu popisující důvody odmítnutí výroku.
- e) Kromě vlastních výše uvedených auditorských zpráv vyhotoví auditor také zprávu , která bude obsahovat poznatky o nedostacích zjištěných v průběhu auditu a případně auditorské doporučení ke zlepšení vnitřního účetního a kontrolního systému.

VII.

ZÁVAZEK MLČENLIVOSTI

1. Auditor se zavazuje, že bude po dobu trvání smluvního vztahu založeného touto smlouvou a ještě dalších pět let po jeho skončení, vůči třetím osobám zachovávat mlčenlivost o všech informacích, které se dozvěděl v souvislosti s realizací předmětu plnění dle této smlouvy u Auditor se současně zavazuje, že v rámci smluv jeho subdodavatelů, zaměstnanců či dalších osob podílejících se na realizaci předmětu plnění ze strany auditora, zaváže tyto osoby k povinnosti mlčenlivosti ve stejném rozsahu.

2. Smluvní strany se dohodly, že v případě porušení povinnosti poskytovatele stanovené v odstavci 1 čl. VII. této smlouvy, je auditor povinen zaplatit smluvní pokutu ve výši 10 000,- Kč za každý jednotlivý případ porušení povinnosti. Tímto ustanovením není dotčeno právo na náhradu škody, a to ani ve výši přesahující smluvní pokutu.

VIII. PLATEBNÍ PODMÍNKY

1. uhradí cenu za zpracování auditu na základě faktury, kterou auditor vystaví bez zbytečného odkladu (nejpozději však do 15 kalendářních dnů ode dne uskutečnění zdanitelného plnění) po předání auditorské zprávy. Fakturu uhradí formou bezhotovostního převodu na účet auditora uvedený v záhlaví smlouvy. Přílohou faktury bude protokol o předání a převzetí auditorské zprávy. ERÚ neposkytuje jakékoliv zálohy na úhradu ceny.
2. Faktura musí obsahovat veškeré náležitosti daňového dokladu předepsané příslušnými právními předpisy, zejména zákonem č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů. Nebude-li faktura obsahovat veškeré náležitosti daňového dokladu, jak je uvedeno výše, nebo bude-li mít jiné vady v obsahu, je oprávněn ji ve lhůtě její splatnosti auditorovi vrátit a auditor je povinen vystavit fakturu opravenou či doplněnou. V případě vrácení faktury podle předcházející věty počíná lhůta splatnosti běžet ode dne následujícího po dni, kdy byla opravená nebo doplněná faktura splňující všechny náležitosti podle zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů, doručena ERÚ.
3. Splatnost faktury činí 21 dní a počítá se ode dne doručení faktury ERÚ. Smluvní strany se dohodly, že dnem úhrady se rozumí den odepsání fakturované částky z účtu není v prodlení, uhradí-li daňový doklad do 21 dnů po jeho obdržení, ačkoli po termínu, který je na daňovém dokladu uveden jako den splatnosti.

IX. SMLUVNÍ POKUTA A ÚROK Z PRODLENÍ

1. Smluvní strany se dohodly na smluvní pokutě pro případ prodlení s předáním auditorské zprávy ve sjednaném termínu. Smluvní pokuta činí 1 000,- Kč za každý den prodlení. Nárokováním, resp. úhradou, této smluvní pokuty není dotčeno právo ERÚ na náhradu škody, je oprávněn domáhat se náhrady škody přesahující smluvní pokutu.
2. V případě prodlení s úhradou ceny podle této smlouvy se zavazuje uhradit auditorovi úrok z prodlení ve výši stanovené nařízením vlády č. 351/2013 Sb., ve znění pozdějších předpisů. Mimo tyto úroky z prodlení není auditor oprávněn požadovat na jiná plnění, a to ani náhradu případně způsobené škody.

3. Smluvní pokutu a úrok z prodlení musí povinný zaplatit oprávněnému do 21 dnů od doručení vyúčtování.

X. ZRUŠENÍ SMLOUVY

1. Každá ze smluvních stran může vypovědět smlouvu a to na základě písemné výpovědi s dvouměsíční výpovědní dobou. Výpovědní doba začíná běžet od prvního kalendářního dne následujícího měsíce po doručení výpovědi druhé smluvní straně.
2. V případě, že bude auditor v prodlení s předáním auditorské zprávy delším než 20 dní, má se za to, že se jedná o podstatné porušení smluvní povinnosti ze strany auditora, jež zakládá možnost odstoupit od smlouvy.
3. Odstoupení od smlouvy je povinen auditorovi oznámit písemně. Účinky odstoupení nastávají dnem doručení oznámení auditorovi.
4. Auditor má právo odstoupit od smlouvy z důvodu neuhrazení ceny za předmět této smlouvy až po marném opakovaném upomenutí , které bylo učiněno písemně nebo jiným prokazatelným způsobem, a to za podmínek, že poskytl minimálně 20 dní k úhradě dlužné částky.
5. Odstoupení od smlouvy je auditor povinen oznámit písemně. Účinky odstoupení nastávají dnem doručení oznámení .
6. Účinky odstoupení od smlouvy se netýkají ustanovení čl. IX. (smluvní pokuta, náhrada škody) a čl. VII. (mlčenlivosti) této smlouvy.

XI. DORUČOVÁNÍ

1. Veškeré právní úkony činěné podle této smlouvy musí mít písemnou formu, musí být podepsány osobou oprávněnou jednat jménem příslušné smluvní strany a doručeny druhé straně.
2. Kontaktními osobami pro realizaci této smlouvy jsou:
 - a) na straně :

 - b) na straně auditora:

XII. ZÁVĚREČNÁ USTANOVENÍ

1. Tato smlouva a veškeré mimosmluvní závazky vyplývající z této smlouvy se budou řídit a vykládat v souladu s právem České republiky. Práva a povinnosti stran, které nejsou upraveny touto smlouvou, se řídí příslušnými ustanoveními zák. č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, ve znění pozdějších předpisů.
2. Jakýkoliv spor v souvislosti s touto smlouvou bude předmětem řízení před příslušnými soudy České republiky.
3. Pokud některé ustanovení této smlouvy (zcela nebo zčásti) je nebo se stane nezákonné, neplatné nebo nevymahatelné, zůstávají ostatní ustanovení v plném rozsahu platná a účinná.
4. Veškeré změny a doplňky jednotlivých ustanovení této smlouvy mohou být provedeny pouze písemnou dohodou nazvanou „Dodatek“ číslovaným vzestupnou řadou.
5. Nastanou-li u některé ze stran skutečnosti bránící řádnému plnění smlouvy, je taková smluvní strana povinna to bez zbytečného odkladu oznámit druhé straně a vyvolat jednání oprávněných osob.
6. ERÚ je povinným subjektem dle zákona č. 340/2015 Sb., o registru smluv. Auditor bere na vědomí a výslovně souhlasí s tím, že tato smlouva podléhá povinnosti uveřejnění v Registru smluv (informační systém veřejné správy, jehož správcem je Ministerstvo vnitra).
7. Tato smlouva nabývá platnosti dnem jejího podpisu oběma smluvními stranami a účinnosti nabývá dnem jejího uveřejnění v Registru smluv. O dni účinnosti smlouvy je povinen Auditora písemně uvědomit.
8. Tato smlouva se vyhotovuje v dvou stejnopisech, z nichž každý má platnost originálu. Jedno vyhotovení obdrží ERÚ a jedno vyhotovení auditor.

Za objednatele:

V Jihlavě dne

29/1/2019

Za zhotovitele:

V Jihlavě dne

29. 1. 2019