

SMLOUVA O AUDITU

I.

SMLUVNÍ STRANY

1. ČR- Energetický regulační úřad

se sídlem Masarykovo náměstí 5, 586 01 Jihlava
zastoupená Ing. Bc. Monikou Duffkovou, ředitelkou Odboru správy úřadu
bankovní spojení Česká národní banka
číslo účtu 2421001/0710
IČO: 70894451
DIČ: neplátce DPH

(dále jen „objednatel“ nebo „ERÚ“)

a

2. kratkyaudit s.r.o.

se sídlem K nádraží 225, 664 59 Telnice u Brna
zastoupená Ondřejem Krátkým, jednatelem
zapsáno u KS v Brně, oddíl C, vložka 106075
IČO: 07084153
DIČ: CZ07084153

Číslo účtu: 2901435799/2010

(dále jen „zhotovitel“ nebo „auditor“)

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, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o auditorech“), a že uzavírají tuto smlouvu o auditu.

II.

ÚVODNÍ USTANOVENÍ

1. ERÚ je ústředním orgánem státní správy a byl zřízen dne 1. 1. 2001 zákonem č. 458/2000 Sb., o podmínkách podnikání a o výkonu státní správy v energetických odvětvích a o změně některých zákonů ve znění pozdějších předpisů (dále jen „energetický zákon“).
2. Auditorská společnost je zapsána v seznamu auditorů vedeném Komorou auditorů ČR, oprávnění č.583, odpovědný auditor Ondřej Krátký (oprávnění č.2437).

III.

PŘEDMĚT SMLOUVY

Auditor se touto smlouvou zavazuje provést ověření (audit) fondu vytvořeného podle ustanovení § 14 energetického zákona, a to za kalendářní roky 2021, 2022, 2023, a za každý posuzovaný rok zpracovat zprávu auditora v rozsahu dle čl. VI. odst. 3 písm. a) – d) této smlouvy (dále jen „Zpráva auditora“) a ERÚ se zavazuje zaplatit za splnění předmětu smlouvy dohodnutou cenu.

IV.

CENA

1. Cena za provedení auditu za každý kalendářní rok je stanovena dohodou smluvních stran:
 - a) ve výši 10 000,- 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 25 000,- Kč v případě, že se jedná o zpracování auditu za období, ve kterém budou z fondu čerpány finanční prostředky,
 - c) ve výši 25 000,- Kč v případě, že se jedná o zpracování auditu za období, ve kterém budou držitelé licencí odvádět příspěvky do fondu,
 - d) ve výši 35 000,- 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 jsou ceny nejvýše přípustné. Ceny obsahují veškeré náklady auditora spojené s plněním této smlouvy.
4. V případě, že pro realizaci plnění bude nezbytné dopravit se do sídla objednatele nebo na jeho dislokovaná pracoviště, má auditor krom sjednané odměny právo na náhradu nákladů za použití silničního motorového vozidla a nákup pohonných hmot, a to ve výši stanovené příslušnými právními předpisy.
5. Cena podle odstavce 1 podléhá meziroční úpravě. Auditor je oprávněn jednostranně zvýšit cenu poskytovaného plnění o roční míru inflace za předchozí kalendářní rok vyhlášenou ČSÚ vyjádřenou přírůstkem průměrného ročního indexu spotřebitelských cen, a to na základě písemného oznámení doručeného ERÚ. Inflační doložka může být uplatněna nejdříve k 1. 1. 2023.

V.

DOBA, MÍSTO A PRŮBĚH PLNĚNÍ

1. ERÚ předá podklady (originály listin) ke zpracování auditu za daný kalendářní rok auditorovi nejpozději do 4. března následujícího kalendářního roku.
2. Zpráva auditora musí být zpracovaná v písemné podobě a objednateli předána vždy v termínu do 7. března roku následujícího po roce, za který byl proveden audit fondu. Nedohodnou – li se strany jinak, bude Zpráva auditora vyhotovena v listinné podobě.

3. O předání Zprávy auditora bude sepsán předávací protokol, který bude stvrzen podpisem obou smluvních stran.
4. K převzetí plnění a k podpisu předávacího protokolu je oprávněna kterákoli kontaktní osoba objednatele uvedená v čl. XI. odst. 2 písm. a) této smlouvy.

VI.

PRÁVA A POVINNOSTI SMLUVNÍCH STRAN

1. Způsob provedení auditu a povinnosti auditora:
 - a) Způsob ověření fondu bude vycházet ze zákona o auditorech.
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 právními 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 šetření vyjádřit svůj názor na zobrazení fondu v účetní závěrce.
 - c) 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 kontaktní osoby ERÚ a v případě nutnosti tyto nedostatky uvede ve Zprávě auditora.
2. Povinnosti účetní jednotky ERÚ
 - a) Povinností ERÚ je vést správné, pravdivé a úplné účetnictví a zpracovat účetní závěrku tak, aby věrně odrážela stav majetku a závazků, vlastní kapitál, finanční situaci a výsledek hospodaření. ERÚ je také odpovědný za provádění vnitřní kontroly, výběr a aplikaci účetních metod a ochranu majetku účetní jednotky.
 - b) ERÚ 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 auditor 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 kontaktními osobami ERÚ v dostatečném předstihu harmonogram prací, potřebu, rozsah a termíny předložení potřebných dokladů, písemností a vysvětlení.
 - e) ERÚ v případě potřeby zajistí pro auditora odpovídající prostory včetně materiálního zabezpečení nutného k provedení auditu.
3. Zpráva auditora
 - a) Auditor vydá zprávu o ověření fondu, ve které vyjádří svůj názor na soulad účetnictví fondu s předpisy účetní jednotky.
 - b) Auditor uvede v této zprávě výhrady, pokud na základě provedeného posouzení 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.

VII.

ZÁVAZEK MLČENLIVOSTI

1. Auditor se zavazuje, že bude vůči třetím osobám zachovávat mlčenlivost o všech informacích, které se dozvěděl v souvislosti s realizací předmětu plnění dle této smlouvy u ERÚ, a to i po skončení účinnosti této smlouvy. Auditor se současně zavazuje, že v rámci smluv s jeho subdodavateli, zaměstnanci či dalšími osobami podílejícími se na realizaci předmětu plnění zaváže tyto osoby k povinnosti mlčenlivosti ve stejném rozsahu, jako je vázán sám. Za porušení povinnosti mlčenlivosti třetími osobami odpovídá auditor, jako by mlčenlivost porušil sám.
2. Smluvní strany se dohodly, že v případě porušení povinnosti mlčenlivosti stanovené v předchozím odstavci, je auditor povinen zaplatit ERÚ smluvní pokutu ve výši 10 000,- Kč za každý jednotlivý případ porušení povinnosti. Tímto ustanovením není dotčeno právo ERÚ na náhradu škody, a to ani ve výši přesahující smluvní pokutu.

VIII.

PLATEBNÍ PODMÍNKY

1. ERÚ uhradí cenu za zpracování auditu za každý kalendářní rok na základě faktury, kterou auditor vystaví bez zbytečného odkladu, nejpozději však do 15 kalendářních dnů ode dne předání Zprávy auditora. Fakturu uhradí ERÚ formou bezhotovostního převodu na účet auditora uvedený v záhlaví smlouvy. Přílohou faktury bude protokol o předání a převzetí Zprávy auditora. 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 ERÚ 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 ERÚ. ERÚ 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 Zprávy auditora ve sjednaném termínu. Smluvní pokuta činí 500,- Kč za každý den prodlení. Nárokováním, resp. úhradou, této smluvní pokuty není dotčeno právo ERÚ na náhradu škody, ERÚ je oprávněn domáhat se náhrady škody přesahující smluvní pokutu.
2. V případě prodlení ERÚ s úhradou ceny podle této smlouvy se ERÚ 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 ERÚ 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 tříměsíční 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 Zprávy auditora delším než jeden den, má se za to, že se jedná o podstatné porušení smluvní povinnosti ze strany auditora, jež zakládá možnost ERÚ odstoupit od smlouvy.
3. Odstoupení od smlouvy je ERÚ 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 ERÚ, které bylo učiněno písemně nebo jiným prokazatelným způsobem, a to za podmínek, že ERÚ poskytl opětovně 20 dní k úhradě dlužné částky.
5. Odstoupení od smlouvy je auditor povinen ERÚ oznámit písemně. Účinky odstoupení nastávají dnem doručení oznámení ERÚ.
6. Účinky odstoupení od smlouvy se netýkají ustanovení čl. IX. (smluvní pokuta, náhrada škody) a čl. VII. (závazek 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 ERÚ: [redacted] odborný rada, tel. [redacted]
[redacted] vedoucí odd. ekonomického a
finančního, [redacted] účetní, tel.
[redacted]
- b) na straně auditora: Ondřej Krátký, auditor, [redacted]
[redacted]

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 v plném rozsahu.
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 ERÚ povinen Auditora písemně uvědomit.

Za objednatele:

[redacted]

.....
ČR – Energetický regulační úřad

Ing. Bc. Monika Duffková
ředitelka Odboru správy úřadu

Za zhotovitele:

[redacted]

.....
kratkyaudit s.r.o.

Ondřej Krátký
jednatel