

SMLOUVA O AUDITU

I.

SMLUVNÍ STRANY

1. Česká republika – Energetický regulační úřad

se sídlem Masarykovo náměstí 5, 586 01 Jihlava
jednající Ing. Vladimír Kabelka, MBA, ředitel sekce provozní
bankovní spojení Česká národní banka
číslo účtu 2421001/0710
IČO: 70894451
DIČ: neplátce DPH

(dále jen „účetní jednotka“ nebo „ERÚ“)

a

2. A-CONT, spol. s r. o.

se sídlem Polní 4, 586 01 Jihlava
zastoupená jednatelem a auditorem Ing. Jiřím Makajem
zapsáno u KS v Brně, oddíl C, vložka 12653
IČO: 49448889
DIČ: CZ49448889
Číslo účtu 2500172668/2010

(dále jen „ověřovatel“ nebo „auditor“)

Smluvní strany se dohodly, že jejich závazkový vztah založený touto smlouvou se řídí zákonem č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, v návaznosti na zákon č. 936/2009, 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 č. 372, odpovědný auditor Ing. Jiří Makaj má oprávnění č. 1529.

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 2015, 2016, 2017, včetně závěrečné zprávy v souladu s čl. V. a ERÚ se zavazuje zaplatit za splnění předmětu smlouvy dohodnutou cenu.

IV. CENA

1. Cena za poskytnutý audit za kalendářní rok 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 50 000,- Kč v případě, že v roce, za který se provádí audit, bude držitelé licencí dle příslušných ustanovení energetického zákona odváděn ERÚ sdělený příspěvek do tohoto fondu.

V případě souběhu podmínek uvedených pod písmeny b) a c) bude odměna za provedení auditu stanovena ve výši 60 000,- Kč.

2. K ceně bude připočteno DPH ve výši dle platných právních předpisů.
3. Cena uvedená v odstavci 1 tohoto článku je cenou nejvýše přípustnou, kterou není možné překročit, pokud to výslovně neupravuje tato smlouva. Cena obsahuje veškeré náklady auditora spojené s plněním této smlouvy.

V. DOBA A MÍSTO PLNĚNÍ

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, v sídle ERÚ, Masarykovo náměstí 5, 586 01 Jihlava. O předání 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 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. Vydání zprávy nezbavuje vedení ERÚ 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 ověřovatele 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 ověřovatel 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 předsedkyni účetní jednotky.

2. Povinnosti účetní jednotky

- a) Povinností vedení účetní jednotky je vést správně, pravdivě 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 ověřovateli 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) Ověřovatel má právo požadovat vysvětlení, a to i v písemné formě a podepsané odpovědným pracovníkem, pokud to, podle jeho názoru, povaha problému vyžaduje.
- d) Ověřovatel 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 ověřovatele v souvislosti s jinými projekty.
- f) Účetní jednotka zajistí pro ověřovatele 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) Závěrečné zprávy

- a) Ověřovatel vydá závěrečnou zprávu o ověření fondu, ve které vyjádří svůj názor na účetnictví fondu v souladu s předpisy účetní jednotky.
- b) Ověřovatel 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) Ověřovatel 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) Ověřovatel 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 vydá ověřovatel také zprávu předsedkyni ERÚ, 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 ERÚ. 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 tohoto článku, 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 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 ERÚ formou bezhotovostního převodu na účet auditora uvedený v záhlaví smlouvy. Přílohou faktury bude protokol o předání a převzetí auditorské zprávy. Zálohy nebudou poskytovány.
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 auditorské zprávy 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 před ukončením všech plnění podle smlouvy, a to na základě písemné výpovědi s výpovědní lhůtou 30 dnů ode dne 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 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 podmínky, že ERÚ poskytl minimálně 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. (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. Písemnosti musí být adresovány statutárnímu orgánu druhé strany, příslušnému vedoucímu pracovníkovi nebo kontaktní osobě uvedené v této smlouvě. Kontaktními osobami pro realizaci této smlouvy jsou na straně ERÚ: Ing. et Ing. Lucie Vildomcová, referent specialista odboru licencí a Alena Kochtová, referent-finanční účetní.

XII. ZÁVĚREČNÁ USTANOVENÍ

1. Tato smlouva nabývá účinnosti dnem jejího podpisu oběma smluvními stranami.
2. 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.

3. Jakýkoliv spor v souvislosti s touto smlouvou bude předmětem řízení před příslušnými soudy České republiky.
4. 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.
5. Veškeré změny a doplňky jednotlivých ustanovení této smlouvy mohou být provedeny pouze písemnou dohodou nazvanou „Dodatek“ číslovaným vzestupnou řadou.
6. 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 osob oprávněných k podpisu smlouvy.
7. Tato smlouva se vyhotovuje v dvou stejnopisech, z nichž každý má platnost originálu. Jedno vyhotovení obdrží ERÚ a jedno vyhotovení auditor.

V Jihlavě dne: 18. 01. 2016

ČR - ENERGETICKÝ REGULAČNÍ ÚŘAD
Masarykovo náměstí 5
586 01 Jihlava
IČ: 70 89 44 51

.....
Ing. Vladimír Kabelka, MBA
ředitel sekce provozní
ČR – Energetický regulační úřad

.....
Ing. Jiří Makaj
jednatel
A-CONT, spol. s r. o.



Kabelka