*Jméno a adresa klienta*

*Datum*

ZPRÁVA nezávislého odborníka o ověření ŽÁDOSTI O ÚHRADU KOMPENZACÍ

*Předmět ověření a použitá kritéria*

Provedli jsme ověření (poskytující omezenou jistotu) správnosti výše kompenzace za stanovené období uvedené v Žádosti o úhradu kompenzace („Předmět ověření“) předkládané název společnosti (dále „Společnost“) v návaznosti na nařízení vlády č. 134/2024 Sb., kterým se mění nařízení vlády č. 5/2023 Sb., o kompenzacích poskytovaných na dodávku elektřiny a plynu za stanovené ceny, ve znění pozdějších předpisů (dále „Nařízení vlády o kompenzacích“), včetně toho, zda obchodník s elektřinou nebo plynem zahrnul do seznamu údajů o dodávkách elektřiny nebo plynu předávaného podle § 14a odst. 5 všechna odběrná místa zákazníků, do kterých dodával elektřinu nebo plyn za stanovenou cenu v souladu s Nařízením vlády o kompenzacích („Kritéria“).

*Odpovědnost ověřované osoby*

Vedení Společnosti je odpovědné za sestavení Žádosti o úhradu kompenzace v souladu s Nařízením vlády o kompenzacích.

Dále je vedení Společnosti odpovědné za to, že dokumentace předaná odborníkovi k ověření skutečností uvedených výše je úplná a věcně správná. Vedení Společnosti je zároveň odpovědné za takový vnitřní kontrolní systém, který v přiměřené míře zajišťuje, že tato dokumentace neobsahuje významné (materiální) nesprávnosti způsobené podvodem nebo chybou.

*Odpovědnost odborníka*

Naší odpovědností je vyjádřit závěr k Žádosti o úhradu kompenzace sestavené v souladu s Nařízením vlády o kompenzacích na základě provedení vybraných postupů.

Tento standard vyžaduje, abychom plánovali a prováděli naše zakázky tak, abychom mohli vyjádřit závěr, zda jsme si vědomi jakýchkoli podstatných úprav, které je třeba provést na Předmětu ověření, aby byl v souladu s Kritérii, a abychom mohli vydat zprávu.

Povaha, načasování a rozsah vybraných postupů závisí na našem úsudku, včetně hodnocení rizika podstatného zkreslení, ať už způsobeného podvodem nebo chybou. Věříme, že získané důkazy jsou dostatečné a vhodné, aby poskytly základ pro náš závěr s omezenou jistotou.

*Nezávislost a řízení kvality*

Dodrželi jsme předpisy na nezávislost a ostatní etické normy, tak jak je stanoví Etický kodex přijatý Komorou auditorů České republiky, který je založen na základních principech integrity, objektivity, profesní kompetence a řádné péče, důvěrnosti a profesního chování.

Dodrželi jsme Mezinárodní standard pro řízení kvality (ISQM) 1 Řízení kvality u firem provádějících audity nebo prověrky účetních závěrek, ostatní ověřovací zakázky či zakázky na související služby, a tudíž udržujeme rozsáhlý systém kontroly kvality včetně dokumentačních politik a postupů ohledně souladu s etickými normami, profesními standardy a příslušnými právními a regulatorními předpisy.

Popis provedených postupů

Postupy prováděné v rámci zakázky poskytující omezenou jistotou se liší povahou a načasováním od zakázek poskytujících přiměřenou jistotou a jsou méně rozsáhlé. V důsledku toho je úroveň jistoty získaná v rámci zakázky s omezenou jistotou podstatně nižší než jistota, která by byla získána, kdyby byl provedena zakázka poskytující přiměřenou jistotou. Naše postupy byly navrženy tak, aby získaly omezenou úroveň jistoty, na které lze založit naše závěry, a neposkytují veškeré důkazy, které by byly vyžadovány k poskytnutí přiměřené úrovně jistoty.

Ačkoli jsme zohlednili účinnost interních kontrol vedení při určování povahy a rozsahu našich postupů, naše zakázka poskytující omezenou jistotou nebyla navržena tak, aby poskytovala jistotu ohledně interních kontrol. Naše postupy nezahrnovaly testování kontrol nebo provádění postupů souvisejících s kontrolou agregace nebo výpočtu dat v rámci IT systémů.

Zakázka s omezenou jistotou spočívá v provádění dotazování, primárně u osob odpovědných za přípravu Žádosti o úhradu kompenzace a souvisejících informací, a v aplikaci analytických a jiných vhodných postupů.

V souladu s požadavky Nařízení vlády o kompenzacích byly provedeny specifické postupy popsané níže:

* Dotazování vedení Společnosti s cílem získat porozumění, jakým způsobem Společnost přistoupila k požadavkům Nařízení vlády o kompenzacích. Toto dotazování se zaměřilo mimo jiné na:
  + proces kategorizace odběrných míst EAN/EIC do jednotlivých typů smluv podle Nařízení vlády o kompenzacích a na způsob výpočtu kompenzace pro jednotlivá odběrná místa s důrazem na ty typy smluv (odběrných míst), u nichž je celková výše kompenzace významná,
  + nastavení informačních systémů a zdrojů dat poskytující informace pro účely sestavení Žádosti o úhradu kompenzace a jiné relevantní oblasti na základě vlastního posouzení rizik.
  + jakým způsobem Společnost přistoupila k odběrným místům se zápornou hodnotou kompenzace (pro smlouvy typu B, C a H).
* Sesouhlasení Žádosti o úhradu kompenzace připravené Společností za stanovené období na podkladové datové soubory obsahující výši kompenzace pro jednotlivá odběrná místa Společnosti;
* Analytické postupy v oblasti vývoje počtu odběrných míst po jednotlivých kategoriích odběrných míst v průběhu roku a dotazování vedení Společnosti na neobvyklé výkyvy či změny;
* Porovnání celkového počtu odběrných míst zahrnutých do Žádosti o úhradu kompenzace na celkový počet odběrných míst evidovaných Společností a dotazování vedení Společnosti na důvody pro nezahrnutí zbývajících odběrných míst do Žádosti o úhradu kompenzace (např. může jít o zákazníky, kdy sjednaná cena je nižší než stanovená).

Také jsme provedli další postupy, které jsme v daných okolnostech považovali za nezbytné.

*Závěr odborníka*

Na základě provedených postupů jsme nezjistili žádné skutečnosti, které by svědčily o tom, že Společnost nesestavila Žádost o úhradu kompenzace, ve všech významných (materiálních) ohledech, v souladu s Nařízením vlády o kompenzacích.

*Omezené použití*

Tato zpráva je určena výhradně pro informace a použití Společnosti a Energetického regulačního úřadu a není určena a neměla by být používána nikým jiným než těmito určenými stranami.

*Název auditorské společnosti*

evidenční č. *XXXX*

*jméno auditora*, statutární auditor

evidenční č. *XXXX*

*datum* zprávy auditora