

Ověřování údajů v žádosti o kompenzaci na dodávku elektřiny a plynu za stanovené ceny

Tento dokument obsahuje doporučení KA ČR ohledně postupů auditora při ověřování údajů v žádosti o kompenzaci na dodávku elektřiny a plynu za stanovené ceny dle nařízení vlády č. 298/2022 Sb., o stanovení cen elektřiny a plynu v mimořádné tržní situaci a o stanovení s tím souvisejícího nejvyššího přípustného rozsahu majetkového prospěchu zákazníka a nařízení vlády č. 134/2024 Sb., kterým se mění nařízení č. 5/2023 Sb., o kompenzacích poskytovaných na dodávku elektřiny a plynu za stanovené ceny, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „nařízení“).

Návrh doporučených postupů

- Dotazováním vedení společnosti získat porozumění, jakým způsobem společnost přistoupila k požadavkům nařízení. Toto dotazování se zaměří mimo jiné na:
 - proces kategorizace odběrných míst EAN/EIC do jednotlivých typů smluv podle nařízení 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 poskytujících informace pro účely sestavení žádosti o kompenzaci a jiné relevantní oblasti na základě vlastního posouzení rizik ze strany auditora,
 - jakým způsobem společnost přistoupila k odběrným místům se zápornou hodnotou kompenzace (pro smlouvy typu B, C a H).
- Sesouhlasení základů kompenzace připravených společnostmi 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 kompenzace na celkový počet odběrných míst evidovaných společnostmi a dotazování vedení společnosti na důvody pro nezahrnutí zbývajících odběrných míst do žádosti o kompenzaci (např. může jít o zákazníky, kdy sjednaná cena je nižší než stanovená).

Doplňkové komentáře

V souladu s nařízením provádí auditor procedury poskytující omezené ujištění. Dle mezinárodního standardu pro ověřovací zakázky ISAE 3000 (revidované znění) jsou charakter, načasování a rozsah postupů, které se provádějí u ověřovací zakázky poskytující omezenou jistotu (oproti požadavkům na zakázku poskytující přiměřenou jistotu) omezené, ale jsou naplánovány tak, aby odborník získal míru jistoty, která bude podle jeho odborného úsudku smysluplná.

Primárními postupy pro získání omezeného ujištění jsou dotazování, přepočítání, odsouhlasení souhrnných údajů na informace evidované v interních systémech společnosti a analytické postupy. Pokud tyto postupy nenaznačují existenci možné významné nesprávnosti, nemusí být v rámci omezeného ujištění nutné provádět další testy. Pokud by provedené postupy naznačovaly existenci možné významné nesprávnosti či auditor usoudí, že je vhodné získat další důkazní informace, může považovat za vhodné provést další testy, například prověření omezeného vzorku položek zahrnutých do kompenzace a jejich odsouhlasení na další podpůrnou evidenci. Počty položek zahrnutých do vzorků se v takových případech budou obvykle pohybovat v jednotkách nebo nižších desítkách.

Příklady takových dalších testů mohou být:

- Na vzorku odběrných míst zahrnutých do kompenzace namátkově odsouhlasit správné nastavení kalkulace výše kompenzace s přihlédnutím k významnosti jednotlivých kategorií odběrných míst na celkové výši roční kompenzace;
- Na vzorku odběrných míst nezahrnutých do žádosti o kompenzaci namátkově ověřit, zda je zdůvodnění vedení společnosti pro jejich nezahrnutí v souladu s nařízením;
- Na vzorku odběrných míst se zápornou kompenzací ověřit, že tyto záporné kompenzace jsou správně zahrnuty v rámci dílčích základů měsíční kompenzace za jednotlivé měsíce za stanovené období.

Doporučené postupy uvedené v první části tohoto dokumentu jsou navrženy na základě předpokladu, že auditor vyjde při ověření z hodnot kalkulačního propočtu připraveného dodavatelem elektřiny nebo plynu dle § 14i (3) nařízení. V případě, že auditor nevyužije této možnosti a nevyjde při ověření z hodnot kalkulačního propočtu sdělených dodavatelem elektřiny nebo plynu, seznámí se auditor formou dotazování vedení společnosti se způsobem výpočtu kalkulačního přepočtu. V návaznosti na získané informace provede auditor další vhodné postupy k ověření údajů v žádosti o úhradu kompenzace, které budou individualizovány pro konkrétní společnost a mohou se lišit od postupů popsanych výše.

28. května 2024