

## Smlouva o ověřovací zakázce dle ISAE 3000 („smlouva“)

ve smyslu §1746 odst. 2 zákona č. 89/2012 Sb., občanského zákoníku, ve znění pozdějších předpisů, a zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů (zákon o auditorech), ve znění pozdějších předpisů

uzavřena níže uvedeného dne, měsíce a roku

mezi

Účetní jednotka: **Agentura pro podnikání a inovace**  
IČO/DIČ: 051 08 861, není plátcem DPH  
Sídlo: Žitná 566/18, Nové Město, 120 00 Praha 2  
Zastoupená: **Mgr. Lukášem Vymětalem**, generálním ředitelem

dále jen „objednatel“ nebo „účetní jednotka“

a

Auditor: **DANĚ & AUDIT s.r.o.**  
IČO/DIČ: 291 95 900/CZ29195900  
Sídlo: Drůbežní trh 89/1, 664 91 Ivančice,  
Zapsaná: Krajský soud v Brně, oddíl C, vložka 64722  
Zastoupená: **Ing. Evou Heinrichovou**, jednatelkou  
Telefon: [redacted]  
Email: [redacted]@dane-audit.com  
auditorská společnost (evidenční č. KAČR 504)

dále jen „auditor“

(auditor a objednatel jsou dále označováni také jako „strany“)

### I.

#### Kvalifikace auditora

1. Auditor prohlašuje a svým podpisem na této smlouvě stvrzuje, že disponuje veškerými personálními, technickými a jinými předpoklady pro řádné plnění předmětu smlouvy.
2. Auditor výslovně deklaruje, že je držitelem všech potřebných povolení a osvědčení, která jsou vyžadována obecně závaznými právními předpisy pro zabezpečení řádného výkonu předmětu této smlouvy.

### Čl. II.

#### Předmět smlouvy

Předmětem smlouvy je provedení následujících činností auditorem:  
ověření souladu hospodaření a účetní závěrky (dále jen audit) objednatel k 31. prosinci 2018 s právními předpisy České republiky, tj.:

- zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů;
- vyhláškou Ministerstva financí č. 62/2001 Sb., o hospodaření organizačních složek státu a státních organizací s majetkem státu, ve znění pozdějších předpisů;
- vyhláškou Ministerstva financí č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů;
- vyhláškou Ministerstva financí č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů;
- vyhláškou Ministerstva financí č. 383/2009 Sb., o účetních záznamech v technické formě vybraných účetních jednotek a jejich předání do centrálního systému účetních informací státu a o požadavcích na technické a smíšené formy účetních záznamů (technická vyhláška o účetních záznamech), ve znění pozdějších předpisů;
- zákonem č. 219/2000 Sb., o majetku České republiky a jejím vystupování v právních vztazích, ve znění pozdějších předpisů;
- vyhláškou Ministerstva financí č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek vybraných účetních jednotek.

### **Čl. III. Předmět ověření**

Předmětem ověření jsou údaje o ročním hospodaření účetní jednotky za období od 1. ledna 2018 do 31. prosince 2018 a další oblasti dle přílohy č. 1.

### **Čl. IV. Hlediska ověření**

Předmět ověření se ověřuje z hlediska dodržování povinností stanovených zvláštními předpisy a to zejména:

- zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů;
- vyhláškou Ministerstva financí č. 62/2001 Sb., o hospodaření organizačních složek státu a státních organizací s majetkem státu, ve znění pozdějších předpisů;
- vyhláškou Ministerstva financí č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů;
- vyhláškou Ministerstva financí č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů;
- vyhláškou Ministerstva financí č. 383/2009 Sb., o účetních záznamech v technické formě vybraných účetních jednotek a jejich předání do centrálního systému účetních informací státu a o požadavcích na technické a smíšené formy účetních záznamů (technická vyhláška o účetních záznamech), ve znění pozdějších předpisů;
- zákonem č. 219/2000 Sb., o majetku České republiky a jejím vystupování v právních vztazích, ve znění pozdějších předpisů;
- vyhláškou Ministerstva financí č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek vybraných účetních jednotek.
- Českým účetním standardem pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb., v platném znění.

## Čl. V.

### Odovědnost vedení objednatele a auditora

1. **Vedení účetní jednotky je odpovědné** za hospodaření účetní jednotky a za takový vnitřní kontrolní systém, který považuje za nezbytný pro hospodaření se svěřenými prostředky, a aby nedocházelo ke zkreslování hospodaření způsobené podvodem nebo chybou.
2. Účetní jednotka je odpovědná za všechny předložené dokumenty a zavazuje se předložit a poskytnout pro ověření následující:
  - zpracovanou účetní závěrku, kterou tvoří rozvaha, výkaz zisků a ztráty a příloha;
  - uzavřenou a vyhodnocenou inventarizaci majetku k rozvahovému dni;
  - další materiály a podklady na základě vzájemné dohody;
  - po dobu platnosti smlouvy vytvořit podmínky k naplnění jejího účelu a v jejich rámci vyhovět oprávněným požadavkům auditora ve smyslu §21 odst. 2 zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech, ve znění pozdějších předpisů (viz příloha č. 2, která je nedílnou součástí této smlouvy).
3. **Odovědností auditora** je vyjádřit na základě ověření hospodaření svůj výrok k hospodaření účetní jednotky a k účetní závěrce sestavené k datu 31. prosince 2018. Audit bude proveden v souladu se zákonem o auditorech, auditorským standardem ISAE 3000 a souvisejícími aplikačními doložkami Komory auditorů České republiky. V souladu s těmito předpisy je auditor povinen dodržovat etické požadavky a naplánovat a provést ověření tak, aby získal přiměřenou jistotu, zda hospodaření účetní jednotky Agentura pro podnikání a inovace, se sídlem Žitná 566/18, Nové Město, 120 00 Praha 2, je v souladu s hledisky ověření hospodaření uvedenými v Čl. IV této smlouvy.
4. Audit zahrnuje provedení auditorských postupů k získání důkazních informací o částkách a údajích zveřejněných v účetní závěrce. Výběr postupů závisí na úsudku auditora, zahrnujícího i vyhodnocení rizik významné (materiální) nesprávnosti údajů uvedených v účetní závěrce způsobených podvodem nebo chybou. Při vyhodnocování těchto rizik auditor posoudí vnitřní kontrolní systém relevantní pro sestavení účetní závěrky podávající věrný a poctivý obraz. Cílem tohoto posouzení je navrhnout vhodné auditorské postupy, nikoli vyjádřit se k účinnosti vnitřního kontrolního systému účetní jednotky. Ověření hospodaření též zahrnuje posouzení vhodnosti použitých účetních metod, přiměřenosti účetních odhadů provedených vedením i posouzení celkové prezentace účetní závěrky.
5. Úkolem auditora je vydat na základě provedeného ověření hospodaření nezávislou zprávu o výsledku ověření hospodaření dle ISAE 3000 pro vedení účetní jednotky, a to do 30. dubna 2019.

## Čl. VI.

### Cena a způsob placení

1. Cena za ověření hospodaření byla stanovena na **62 000 Kč bez DPH** (slovy: šedesát dva tisíc korun českých). Objednatel výslovně prohlašuje, že s takto stanoveným způsobem určení odměny auditora souhlasí a považuje ji za vzájemně dohodnutou a odsouhlasenou odměnu auditora.

2. Odměna bude splatná do 30 (třiceti) dnů od doručení účetního dokladu s příloženou zprávou auditora objednateli. V případě vyhotovení vadného účetního dokladu je auditor povinen objednatelům vytknuté vady odstranit. Původní lhůta splatnosti se do doby odstranění vad staví a nová lhůta splatnosti počne běžet od doručení řádně opraveného daňového dokladu objednateli.
3. Auditor se zavazuje, že v souladu s příslušnými ustanoveními zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o DPH“), odvede svému správci daně příslušnou DPH ve výši dle platných právních předpisů, která bude připočtena k ceně služby a bude v její souvislosti uhrazena auditorovi dle této smlouvy.
4. Pokud dojde k porušení povinnosti auditora dle tohoto článku smlouvy a objednatel z titulu zákonného ručení daného zákonem o DPH bude nucen odvést za auditora příslušnou DPH či její část, auditor se zavazuje k úhradě částky odpovídající výši takto odvedené daně či její části objednateli, a to neprodleně po obdržení písemného oznámení objednatel, jehož přílohou bude doklad prokazující odvedení předmětné DPH či její části příslušnému správci daně. Pokud dojde k porušení povinnosti auditora dle předchozí věty, je objednatel oprávněn započíst tuto svou pohledávku za auditorem proti jakékoliv pohledávce auditora za objednatel nebo proti jakékoliv jiné pohledávce auditora za objednatel.

## Čl. VII.

### Termíny provedení ověření hospodaření

1. Auditor provede ověření hospodaření v měsících **únoru, březnu a dubnu 2019** v ústně dohodnutých termínech v prostorách účetní jednotky.
2. Účetní jednotka ve výše uvedeném termínu umožní auditorovi zahájit auditorské práce podle článku I. a připraví základní informace požadované auditorem a potřebné k ověření hospodaření. Umožní auditorovi neomezený přístup k jakýmkoliv záznamům, dokumentům a dalším informacím, které si auditor v souvislosti s ověřením hospodaření vyžádá.

## Čl. VIII.

### Platnost smlouvy, odstoupení od smlouvy

1. Tato smlouva se uzavírá na období od okamžiku uzavření smlouvy do 30. dubna 2019.
2. Poruší-li auditor v průběhu auditu opakovaně svou povinnost vyplývající z této smlouvy, předpisů dle čl. II této smlouvy, nebo zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech, ve znění pozdějších předpisů, objednatel je oprávněn odstoupit od této smlouvy písemným oznámením doručeným na adresu sídla auditora.
3. Objednatel je oprávněn odstoupit od této smlouvy písemným oznámením doručeným na adresu sídla auditora také v případě, že se prohlášení auditora dle čl. I smlouvy ukáže jako nepravdivé.



## IX. Sankční ujednání

V případě prokazatelného nedodržení kvality, tj. vadně provedené kontroly ve smyslu nedodržení postupu a rozsahu ověření dle mezinárodního standardu nebo termínů plnění dle Čl. V. odst. 5 a Čl. VII. odst. 1 této smlouvy, je objednatel oprávněn snížit odměnu vyplacenou auditorovi oproti auditorem fakturované částce o 10 % (slovy: deset procent).

## Čl. VIII. Závěrečná ustanovení

1. Práva a povinnosti stran, které nejsou stanoveny v této smlouvě, se řídí zákonem č. 89/2012 Sb., občanským zákoníkem, ve znění pozdějších předpisů, a ostatními platnými a účinnými právními předpisy České republiky.
2. Jestliže je nebo se stane některé ustanovení této smlouvy neplatným nebo nevymahatelným, neovlivní to platnost nebo vymahatelnost ostatních ustanovení této smlouvy, je-li neplatné nebo nevymahatelné ustanovení od ostatních ustanovení smlouvy oddělitelné ve smyslu ust. § 576 zákona č. 89/2012 Sb., občanského zákoníku. Strany se zavazují v takovém případě neprodleně zahájit jednání s cílem nahradit neplatné nebo nevymahatelné ustanovení jiným ustanovením planým a vymahatelným se stejným nebo obdobným hospodářským účelem.
3. Tato smlouva může být měněna nebo doplňována pouze písemnými dodatky číslovanými vzestupnou číselnou řadou, vyhotovenými ve stejném počtu stejnopisů jako vlastní smlouva.
4. Tato smlouva je vyhotovena ve třech (3) stejnopisech, z nichž objednatel obdrží dva (2) stejnopisy a auditor jeden (1) stejnopis. Smlouva je vypracována v českém jazyce. Případná vyhotovení této smlouvy v jiném jazyce mají pouze informativní povahu a nemají platnost smlouvy.
5. Smluvní strany se dohodly, že smlouva nabývá platnosti dnem podpisu oběma smluvními stranami, účinnosti nejdříve dnem uveřejnění v registru smluv. Auditor bere na vědomí a výslovně souhlasí s tím, že objednatel je oprávněn v souvislosti se svojí zákonnou povinností ke zveřejňování smluv uveřejnit originál této podepsané smlouvy v elektronické podobě, a to bez časového omezení.
6. Kontaktní osobou za objednatele v odborných, pracovních a smluvních záležitostech je [REDACTED], telefon +420 [REDACTED], e-mail: [REDACTED]@agentura-api.org.
7. Kontaktní osobou za auditora je [REDACTED], mobil: [REDACTED], e-mail: [REDACTED]@dane-audit.com.
8. Smluvní strany prohlašují, že tuto smlouvu uzavírají svobodně a vážně a že je projevem jejich pravé a svobodné vůle a že jim není známa žádná okolnost, která by bránila jejímu



uzavření. Smluvní strany dále prohlašují, že jsou plně způsobilé tuto smlouvu uzavřít, jsou obeznámeny s jejím obsahem a svými podpisy potvrzují správnost uvedených údajů.

Přílohy:

Příloha č. 1: Údaje o ročním hospodaření účetní jednotky a oblasti ověřování

Příloha č. 2: Oprávněné požadavky auditora

Příloha č. 3: Vzor zprávy o ověření hospodaření

Příloha č. 4: Prohlášení vedení účetní jednotky

V Ivančicích, dne 30.1.2019

DÁNĚ & AUDIT s.r.o.

Tel:

DÁNĚ & AUDIT s.r.o.  
Ing. Eva Heinrichová,  
jednatelka

V Praze, dne 9.2.2019

Agentura pro podnikání a inovace  
Mgr. Lukáš Vymětal,  
generální ředitel

**Příloha č. 1**  
**Smlouvy o ověřovací zakázce dle ISAE 3000**  
uzavřené mezi

Agenturou pro podnikání a inovace, se sídlem Žitná 566/18, 120 00 Praha 2, IČO: 051 08 861,

a

obchodní společností DANĚ & AUDIT, s.r.o., se sídlem Drubežní trh 89/1, 664 91 Ivančice, IČO: 291 95 900,

**Údaje o ročním hospodaření účetní jednotky a oblasti ověřování**

Předmětem ověřování jsou následující okruhy:

- a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků;
- b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů;
- c) náklady a výnosy činnosti účetní jednotky;
- d) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, dotací poskytnutých na projekty spolufinancované z rozpočtu EU, ke státním fondům a k dalším osobám; a
- e) účetní závěrka účetní jednotky k datu 31.12.2018.



**Příloha č. 2**  
**Smlouvy o ověřovací zakázce dle ISAE 3000**  
uzavřené mezi

Agenturou pro podnikání a inovace, se sídlem Žitná 566/18, 120 00 Praha 2, IČO: 051 08 861,

a

obchodní společností DANĚ & AUDIT, s.r.o., se sídlem Drůbežní trh 89/1, 664 91 Ivančice, IČO: 291 95 900,

**Oprávněné požadavky auditora**

Podle ustanovení § 21 odst. 2 zákona o auditorech má auditor právo, aby mu účetní jednotka poskytla veškeré jím požadované doklady a jiné písemnosti, dále informace a vysvětlení potřebná k řádnému poskytnutí auditorských služeb.

Jedná se zejména o:

- a) předložení účetní závěrky sestavené podle českých předpisů v originálním exempláři v českém jazyce, podepsané statutárním orgánem účetní jednotky;
- b) předložení Zprávy o finančním hospodaření za rok 2018 (výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu);
- c) zajištění přístupu k účetním knihám, účetním písemnostem a dokumentům účetní jednotky včetně mzdové evidence za ověřované časové období a v požadovaném rozsahu a podrobnosti, a to současně s informacemi a vysvětleními od odpovědných zaměstnanců účetní jednotky;
- d) umožnění přístupu do veškerých prostor a k veškerému majetku účetní jednotky;
- e) poskytnutí „Prohlášení vedení“ na žádost auditora (viz příloha č. 4), potvrzujícího důležitá ústní vysvětlení a prohlášení učiněná zaměstnanci účetní jednotky, podepsaného orgánem oprávněným jednat za účetní jednotku;
- f) informování auditora o výsledcích svého posouzení rizika vztahujícího se k možné existenci podvodu a o všech významných (materiálních) zjištěných podvodech týkajících se účetní jednotky s možným dopadem na předmět ověření hospodaření, či podezřeních na takové podvody;
- g) ujištění o nezveřejnění informací ze strany účetní jednotky, které předtím nebyly ověřeny auditorem, způsobem, který by mohl jejich uživatele uvést v omyl, že auditorem ověřeny byly.



**Příloha č. 3**  
**Smlouvy o ověřovací zakázce dle ISAE 3000**  
uzavřené mezi

Agenturou pro podnikání a inovace, se sídlem Žitná 566/18, 120 00 Praha 2, IČO: 051 08 861,

a

obchodní společností DANĚ & AUDIT, s.r.o., se sídlem Drůbežní trh 89/1, 664 91 Ivančice, IČO: 291 95 900,

**ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA**

***Příjemce: vedení účetní jednotky Agentura pro podnikání a inovace***

**1. PŘEDMĚT OVĚŘENÍ**

Předmětem ověření bylo podle smlouvy ze dne xx.xx.2019 ověření hospodaření s finančními prostředky státního rozpočtu a ověření účetní závěrky účetní jednotky k datu 31. prosince 2018 podle zákona o auditorech, mezinárodního standardu pro ověřovací zakázky ISAE 3000 a dalších relevantních předpisů vydaných Komorou auditorů České republiky.

***Předmětem ověření byly údaje o ročním hospodaření účetní jednotky, a to:***

1. plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků;
2. finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů;
3. náklady a výnosy činnosti účetní jednotky;
4. vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, dotací poskytnutých na projekty spolufinancované z rozpočtu EU, ke státním fondům a k dalším osobám; a
5. účetní závěrka účetní jednotky k datu 31.12.2018.

**2. HLEDISKA OVĚŘENÍ**

***Předmět ověření jsme ověřili z hlediska:***

dodržování povinností stanovených zvláštními předpisy a to zejména:

- zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů;
- vyhláškou Ministerstva financí č. 62/2001 Sb., o hospodaření organizačních složek státu a státních organizací s majetkem státu, ve znění pozdějších předpisů;
- vyhláškou Ministerstva financí č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů;
- vyhláškou Ministerstva financí č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů;
- vyhláškou Ministerstva financí č. 383/2009 Sb., o účetních záznamech v technické formě vybraných účetních jednotek a jejich předání do centrálního systému účetních informací státu a o požadavcích na technické a smíšené formy účetních záznamů (technická vyhláška o účetních záznamech), ve znění pozdějších předpisů;



- zákonem č. 219/2000 Sb., o majetku České republiky a jejím vystupování v právních vztazích, ve znění pozdějších předpisů;
- vyhláškou Ministerstva financí č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek vybraných účetních jednotek.

### 3. DEFINOVÁNÍ ODPOVĚDNOSTI

Za hospodaření, které bylo předmětem ověření, a za jeho zobrazení v účetních a finančních výkazech v souladu s českými účetními předpisy, je odpovědný statutární orgán účetní jednotky.

Součástí této odpovědnosti je navrhnout, zavést a zajistit vnitřní kontroly nad hospodařením organizace, sestavením a věrným zobrazením účetní závěrky tak, aby neobsahovala významné (materiální) nesprávnosti způsobené podvodem nebo chybou, zvolit a uplatňovat vhodné účetní metody a provádět v dané situaci přiměřené účetní odhady.

Úkolem auditora je na základě provedeného ověření vydat zprávu o výsledku ověření hospodaření a ověření účetní závěrky účetní jednotky k datu 31. prosince 2018. Ověření jsme provedli v souladu se zákonem č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, a mezinárodním standardem pro ověřovací zakázky ISAE 3000 a dalšími relevantními předpisy vydanými Komorou auditorů České republiky. V souladu s těmito předpisy jsme povinni dodržovat etické normy a naplánovat a provést ověření tak, abychom získali přiměřenou jistotu, že účetní závěrka účetní jednotky k datu 31. prosince 2018 je v souladu s hledisky ověření uvedenými v bodu 2. této zprávy, že neobsahuje významné (materiální) nesprávnosti a že se účetní jednotka nedopustila neoprávněného nakládání s prostředky státního rozpočtu. Při ověřování hospodaření s prostředky státního rozpočtu jsme se opřeli o kontrolní činnosti jak interního auditora, tak o závěry kontroly provedené zaměstnanci oddělení interního auditu.

### 4. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ

Za účelem vykonání ověření hospodaření účetní jednotky byly použity postupy ke shromáždění dostatečných a vhodných důkazních informací. Tyto postupy jsou svým rozsahem menší než u zakázky poskytující přiměřenou jistotu a jsou auditorem aplikovány na základě jeho odborného úsudku včetně vyhodnocení rizik významných (materiálních) chyb a nedostatků. Při vyhodnocování těchto rizik bere auditor v úvahu vnitřní kontrolní systém účetní jednotky. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnost (materiálu) jednotlivých skutečností. Vyhodnocení rizik významných chyb a nedostatků tvoří Přílohu č. 1 této Zprávy nezávislého auditora.

### 5. ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝSLEDKU OVĚŘENÍ HOSPODAŘENÍ

*V případě, že auditor nebude mít výhrady k výsledku hospodaření účetní jednotky, pak bude zveřejněna zpráva o výsledku ověření hospodaření následující:*

***Na základě námi provedeného ověření hospodaření a účetní závěrky účetní jednotky za rok 2018 jsme nezjistili žádnou skutečnost, která by nás vedla k přesvědčení, že ověřované hospodaření a účetní závěrka za rok končící k datu***




**31. prosince 2018 není ve všech významných (materiálních) ohledech v souladu s hledisky ověření hospodaření uvedenými v bodě 2. této zprávy.**

*V případě, že auditor bude mít výhrady k hospodaření účetní jednotky, bude závěr zprávy příslušně upraven dle výsledku ověření hospodaření.*

Ivančice, dne xx.xx.2019

Ověření provedla auditorská společnost  
DANĚ & AUDIT s.r.o.,  
Drůbežní trh 89/1, 664 91 Ivančice,  
zapsaná v seznamu auditorských společností vedeném Komorou auditorů ČR  
pod pořadovým číslem 504.

  
auditor  
evidenční číslo 714

**Příloha č. 4**  
**Smlouvy o ověřovací zakázce dle ISAE 3000**  
uzavřené mezi

Agenturou pro podnikání a inovace, se sídlem Žitná 566/18, 120 00 Praha 2, IČO: 051 08 861,

a

obchodní společností DANĚ & AUDIT, s.r.o., se sídlem Drůbežní trh 89/1, 664 91 Ivančice, IČO: 291 95 900,

**(Hlavičkový papír společnosti)**

**PROHLÁŠENÍ VEDENÍ K OVĚŘOVACÍ ZAKÁZCE**

DANĚ & AUDIT s.r.o.

K rukám [REDACTED]

Drůbežní trh 89/1

664 91 Ivančice

Česká republika

V Praze dne xx.xx.2019

Vážený,

toto prohlášení je poskytováno v souvislosti s Vaším provedením „Ověřovací zakázky, která není auditem ani prověrkou historických finančních informací“ v souladu s mezinárodním standardem pro ověřovací zakázky ISAE 3000 ve státní příspěvkové organizaci Agentura pro podnikání a inovace, se sídlem Žitná 566/18, Nové Město, 120 00 Praha 2, k 31. prosinci 2018 za účelem vyjádření, že ověřované hospodaření a účetní závěrka za rok končící k datu 31. prosince 2018 je zpracována v souladu s českými účetními předpisy a zda nebylo s prostředky státního rozpočtu a plnění ukazatelů a limitů rozpočtu, hospodaření s majetkem státu zjištěno neoprávněné nakládání s prostředky státního rozpočtu.

Potvrzujeme (podle našeho nejlepšího vědomí a svědomí a po dotazování, která jsme považovali za nezbytná, abychom byli vhodně informováni) následující:

1. Splnili jsme své povinnosti uvedené v podmínkách ověřovací zakázky týkající se ověření účetní závěrky, hospodaření organizace s prostředky státního rozpočtu, zejména to, že účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz v souladu s výše uvedeným rámcem účetního výkaznictví.
2. Veškeré transakce byly zohledněny v účetních záznamech a zobrazeny v účetní závěrce.

3. Významné předpoklady použité při sestavování účetních odhadů, včetně ocenění reálnou hodnotou, jsou přiměřené.
4. Poskytli jsme Vám:
  - a) přístup k veškerým informacím, o nichž jsme si vědomi, že jsou relevantní pro splnění ověřovací zakázky, jako jsou účetní záznamy, doklady a ostatní materiály,
  - b) dodatečné informace, které jste od nás požadovali pro účely provedení Vaší práce,
  - c) neomezený přístup k osobám v rámci účetní jednotky, od kterých podle Vás bylo nezbytné získat důkazní informace.
5. Jsme odpovědní za navržení, zavedení a provoz vnitřního kontrolního systému, jehož cílem je zamezit výskytu podvodů a chyb a případné podvody a chyby odhalovat.
6. Poskytli jsme Vám své výsledky vyhodnocení rizika, že účetní závěrka, vedení účetnictví a hospodaření účetní jednotky nemůže obsahovat významnou nesprávnost v důsledku podvodu.
7. Poskytli jsme Vám veškeré informace ve vztahu k podvodu nebo podezření na podvod, které jsou nám známy a které mají dopad na účetní jednotku a týkají se:
  - a) vedení,
  - b) zaměstnanců, kteří mají významnou roli ve vnitřní kontrole,
  - c) ostatních osob, pokud by podvod mohl mít významný dopad na účetní závěrku.
8. Poskytli jsme Vám veškeré informace týkající se tvrzení o podvodu nebo podezření na podvod s dopadem na účetní závěrku účetní jednotky, oznámené zaměstnanci, bývalými zaměstnanci, analytiky, regulátory nebo ostatními.
9. Sdělili jsme Vám veškeré známé případy nesouladu nebo podezření na nesoulad s právními předpisy, jejichž dopady by měly být zváženy při sestavování účetní závěrky.
10. Nejsme si vědomi žádných událostí nebo okolností, které by zpochybňovaly schopnost jednotky pokračovat ve své činnosti v dohledné budoucnosti.
11. Sdělili jsme Vám veškeré informace o známých či potenciálních soudních sporech a nárocích, jejichž dopady by měly být zváženy při sestavování účetní závěrky. Veškeré tyto nároky a spory byly adekvátně zaúčtovány.

Podpis statutárního orgánu:



Agentura pro podnikání a inovace  
Mgr. Lukáš Vymětal,  
generální ředitel

Datum vystavení prohlášení: 8.2.2019