

Smlouva o provedení auditu („smlouva“)

uzavřená ve smyslu §1746, odst. 2 zákona č. 89/2012 Sb., občanského zákoníku, a zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech,

mezi

Jméno organizace : Domovy sociálních služeb Háj a Nová Ves, příspěvková organizace
IČ/DIČ : 637 87 911
Sídlo : Kubátova 269, 417 22 Háj u Duchcova
Zapsaná : Pr 483
Jednající : Ing. Oldřich Malý, ředitel
Telefon : 417837323
FAX : 417838349
Email : reditel@dsshaj.cz
dále jen objednatel,

a

Společnost : EKONO - AUDIT, DANĚ, s. r. o.
IČ/DIČ : 252 49 061/CZ25249061,
Sídlo : J. z Poděbrad 47/3, 415 01 Teplice,
Zapsaná : KS v Ústí nad Labem, oddíl C, vložka 21400
Jednající : Mgr. Ing. Vladislava Sahulová
Telefon : 417570356,
Email : sahulova.v@ekono.cz,
auditorská společnost (evidenční č. KAČR 469), dále jen auditor.

(auditor a objednatel jsou dále označovány jako „strany“)

Čl. I.

Předmět smlouvy

Předmětem smlouvy je provedení následujících činností auditorem:

- ověření (audit) účetní závěrky organizace k 31. prosinci 2019, kterou organizace sestaví v souladu s právními předpisy České republiky (vyhlášky č. 410/2009, kterou

se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., Zákona o účetnictví a českými účetními standardy pro účetní jednotky, které účtují podle vyhlášky č. 410/2009. Sb.); účetní závěrka se skládá z rozvahy, výkazu zisku a ztráty a přílohy popisující použité účetní metody a obsahující další popisné a vysvětlující informace,

- ověření souladu ostatních informací obsažených ve výroční zprávě organizace za rok 2019 s účetní závěrkou k 31. 12. 2019 (organizace nemá zákonnou povinnost sestavit výroční zprávu),

Čl. II.

Rozsah prací a odpovědnost auditora

Audit bude proveden v souladu se zákonem o auditorech a standardy Komory auditorů České republiky (KAČR) pro audit, kterými jsou mezinárodní standardy pro audit (ISA) případně doplněné a upravené souvisejícími aplikačními doložkami. Cílem auditu je získat přiměřenou jistotu, že účetní závěrka jako celek neobsahuje významnou (materiální) nesprávnost způsobenou podvodem nebo chybou a vydat zprávu auditora obsahující výrok auditora. Přiměřená míra jistoty je velká míra jistoty, nicméně není zárukou, že audit provedený v souladu s výše uvedenými předpisy ve všech případech v účetní závěrce odhalí případnou existující významnou (materiální) nesprávnost. Nesprávnosti mohou vznikat v důsledku podvodů nebo chyb a považují se za významné (materiální), pokud lze reálně předpokládat, že by jednotlivě nebo v souhrnu mohly ovlivnit ekonomická rozhodnutí, která uživatelé účetní závěrky na jejím základě přijmou. V souladu se zákonem o auditorech a Etickým kodexem přijatým Komorou auditorů České republiky auditor prohlašuje, že je na objednateli nezávislý a splnil i další etické povinnosti vyplývající z uvedených předpisů.

Při provádění auditu v souladu s výše uvedenými předpisy je povinností auditora uplatňovat během celého auditu odborný úsudek a zachovávat profesní skepticismus. Dále je jeho povinností:

- Identifikovat a vyhodnotit rizika významné (materiální) nesprávnosti účetní závěrky způsobené podvodem nebo chybou, navrhnout a provést auditorské postupy reagující na tato rizika a získat dostatečné a vhodné důkazní informace, aby na jejich základě mohl vyjádřit výrok. Riziko, že neodhalí významnou (materiální) nesprávnost, k níž došlo v důsledku podvodu, je větší než riziko neodhalení významné (materiální) nesprávnosti způsobené chybou, protože součástí podvodu mohou být tajné dohody (koluze), falšování, úmyslná opomenutí, nepravdivá prohlášení nebo obcházení vnitřních kontrol.
- Seznámit se s vnitřním kontrolním systémem objednatele relevantním pro audit v takovém rozsahu, aby mohl navrhnout auditorské postupy vhodné s ohledem na dané okolnosti, nikoli aby mohl vyjádřit názor na účinnost vnitřního kontrolního systému.
- Posoudit vhodnost použitých účetních pravidel, přiměřenost provedených účetních odhadů a informace, které v této souvislosti ředitel organizace uvedl v příloze účetní závěrky.
- Posoudit vhodnost použití předpokladu nepřetržitého trvání při sestavení účetní závěrky ředitelem organizace a to, zda s ohledem na shromážděné důkazní informace existuje významná (materiální) nejistota vyplývající z událostí nebo podmínek, které mohou významně zpochybnit schopnost organizace nepřetržitě trvat. Jestliže auditor dojde k závěru,

že taková významná (materiální) nejistota existuje, je jeho povinností upozornit v jeho zprávě na informace uvedené v této souvislosti v příloze účetní závěrky, a pokud tyto informace nejsou dostatečné, vyjádřit modifikovaný výrok. Závěry auditora týkající se schopnosti organizace nepřetržitě trvat vycházejí z důkazních informací, které auditor získal do data jeho zprávy. Nicméně budoucí události nebo podmínky mohou vést k tomu, že organizace ztratí schopnost nepřetržitě trvat.

- Vyhodnotit celkovou prezentaci, členění a obsah účetní závěrky, včetně přílohy, a dále to, zda účetní závěrka zobrazuje podkladové transakce a události způsobem, který vede k věrnému zobrazení.

Povinností auditora je informovat ředitele organizace mimo jiné o plánovaném rozsahu a načasování auditu a o významných zjištěních, která v jeho průběhu učinil, včetně zjištěných významných nedostatků ve vnitřním kontrolním systému.

Součástí povinností auditora souvisejících s ověřením účetní závěrky je seznámení se s ostatními informacemi uvedenými ve výroční zprávě a posouzení, zda ostatní informace nejsou ve významném (materiálním) nesouladu s účetní závěrkou či s jeho znalostmi o účetní jednotce získanými během ověřování účetní závěrky nebo zda se jinak tyto informace nejeví jako významně (materiálně) nesprávné. Vzhledem k tomu, že organizace nemá zákonnou povinnost sestavit výroční zprávu, auditor neposuzuje soulad ostatních informací uvedených ve výroční zprávě s příslušnými právními předpisy.

Čl. III.

Odpovědnost ředitele organizace za účetní závěrku

Ředitel organizace odpovídá za sestavení účetní závěrky podávající věrný a poctivý obraz v souladu s českými účetními předpisy a za takový vnitřní kontrolní systém, který považuje za nezbytný pro sestavení účetní závěrky tak, aby neobsahovala významné (materiální) nesprávnosti způsobené podvodem nebo chybou.

Při sestavování účetní závěrky je ředitel organizace povinen posoudit, zda je organizace schopna nepřetržitě trvat, a pokud je to relevantní, popsat v příloze účetní závěrky záležitosti týkající se jejího nepřetržitého trvání a použití předpokladu nepřetržitého trvání při sestavení účetní závěrky, s výjimkou případů, kdy ředitel organizace plánuje zrušení organizace nebo ukončení její činnosti, resp. kdy nemá jinou reálnou možnost než tak učinit.

Čl. IV.

Cena a způsob placení

Mezi stranami je sjednána cena ve výši 65 000,-- Kč + DPH. Platební podmínky jsou sjednány následovně:

Cena je splatná na základě faktury (daňového dokladu) vystavené auditorem ve lhůtě uvedené na dokladu na účet auditora. Zahrnuje i všechny vyvolané náklady auditora (cestovné, stravné, nocležné, a režijní náklady). Auditor je oprávněn účtovat organizaci zálohu ve výši 50 %

z dohodnuté ceny před započítáním auditorských prací. Při nedodržení termínu platby uvedeného na daňovém dokladu sjednávají obě strany smluvní pokutu k tíži organizace ve výši 0,05 % z dlužné částky za každý den prodlení.

Objednatel výslovně prohlašuje, že s takto stanoveným způsobem určení odměny auditora souhlasí a považuje ji za vzájemně dohodnutou a odsouhlasenou odměnu auditora.

Čl. V.

Termíny provedení auditu

1. Auditor zahájí auditorské práce v prostorách organizace 9. 12. 2019. Auditor předloží společnosti požadavky na základní informace nejpozději 14 dnů před tímto datem.
2. Auditor zahájí auditorské práce na finálním auditu v prostorách organizace 16. 3. 2020. Auditor předloží organizaci požadavky na základní informace nejpozději 14 dnů před tímto datem.
3. Organizace poskytne auditorovi účetní závěrku k 31. 12. 2019 sestavenou v souladu s právními předpisy České republiky, k ověření do 31. 3. 2020.
4. Organizace poskytne auditorovi výroční zprávu za rok 2019 v podobě připravené pro tisk k ověření do 10. 4. 2020.
5. Auditor vydá souhrnnou zprávu o ověření (audit) účetní závěrky organizace a souladu informací uvedených ve výroční zprávě s účetní závěrku do 22. 4. 2020.
6. Kromě vlastní výše uvedené auditorské zprávy vydá auditor v termínu pro vydání zprávy také dopis pro vedení organizace, pokud auditor vznese připomínky a doporučení k ověřované závěrce.

Organizace ve výše uvedených termínech umožní auditorovi zahájit auditorské práce podle článku I. a připraví základní informace požadované auditorem a potřebné k ověření účetní závěrky nebo jiných příslušných dokumentů. Umožní auditorovi neomezený přístup k jakýmkoliv záznamům, dokumentům a dalším informacím, které si auditor v souvislosti s auditem vyžádá. Jestliže auditor předloží organizaci požadavky na základní informace s prodlením, nebude to znamenat porušení této smlouvy, ale organizace může tyto informace připravit se shodným prodlením.

Jestliže organizace, s výjimkou ustanovení předchozího odstavce, auditorovi předloží požadované základní informace nebo ověřovanou účetní závěrku nebo jiné ověřované dokumenty s prodlením nebo nezajistí auditorovi přístup ke všem účetním knihám, účetním písemnostem a dokumentům organizace a k majetku organizace v souladu s podmínkami poskytování auditorských služeb v termínech stanovených touto smlouvou, je auditor oprávněn:

- vydat příslušnou zprávu týkající se účetní závěrky nebo jiných ověřovaných dokumentů se shodným prodlením, aniž by to představovalo porušení této smlouvy, a
- zvýšit cenu stanovenou podle článku IV. a požadovat zaplacení dodatečných vedlejších nákladů. Zvýšení ceny bude odpovídat dodatečnému času, který z důvodu prodlení s předložením informací a dokumentů stráví pracovníci auditora prováděním činností podle článku I., souvisejících s takovými informacemi a dokumenty, a bude vypočteno jako součin standardních hodinových sazeb stanovených auditorem pro

jednotlivé pracovníky auditora podle jejich pracovního zařazení a počtu hodin dodatečně strávených příslušnými pracovníky auditora jako důsledek prodlení společnosti.

Je sjednáno, že auditorské práce mohou být ukončeny i dříve, potom souhrnná auditorská zpráva bude vydána do 15 dnů od ukončení prací.

Čl. VI.

Závazek mlčenlivosti, vedení spisu a ochrana osobních údajů

Smluvní strany se zavazují zachovat mlčenlivost o všech skutečnostech, týkajících se druhé smluvní strany, s výjimkou informací, které jsou obecně známy. Auditor je povinen zachovat mlčenlivost o všech skutečnostech, týkajících se účetní jednotky, o nichž se dozvěděl v souvislosti s poskytováním auditorských služeb. Zprostit mlčenlivosti může auditora pouze účetní jednotka nebo Komora auditorů České republiky (Komora). Za porušení mlčenlivosti se nepovažuje poskytnutí informací České národní bance v oblasti její dohledové působnosti nebo příslušnému orgánu podle jiného právního předpisu o některých opatřeních proti legalizaci výnosů z trestné činnosti a financování terorismu nebo jiného právního předpisu o provádění mezinárodních sankcí za účelem udržování mezinárodního míru a bezpečnosti, ochrany lidských práv a boje proti terorismu. Za porušení mlčenlivosti se dále nepovažuje poskytnutí informací novému auditorovi (pokud je auditor nahrazen jiným auditorem), poskytnutí informací příslušným orgánům činným v trestním řízení o skutečnostech svědčících o možném spáchání trestných činů úplatkářství nebo poskytnutí informací soudu nebo poskytnutí informací orgánům činným v trestním řízení, týká-li se trestní řízení auditora. Povinností zachovávat mlčenlivost není auditor vázán v rozsahu nezbytném pro řízení před soudem nebo jiným orgánem, je-li předmětem řízení spor mezi ním a účetní jednotkou, ve které provádí nebo prováděl auditorskou činnost, nebo jejím právním nástupcem; povinností zachovávat mlčenlivost není auditor vázán též v jiných řízeních, a to v rozsahu nezbytném pro ochranu jeho práv nebo právem chráněných zájmů jako auditora.

Povinností zachovávat mlčenlivost nejsou zaměstnanec nebo zástupce auditora, společník a člen orgánu auditorské společnosti, fyzická osoba, jejíchž služeb auditor využívá v souvislosti s výkonem auditorské činnosti, vázání v rozsahu nezbytném pro řízení před soudem nebo jiným orgánem, je-li předmětem řízení spor mezi auditorem a účetní jednotkou, ve které tento auditor provádí nebo prováděl auditorskou činnost, nebo jejím právním nástupcem, a to v rozsahu, v jakém byl auditor zproštěn povinností zachovávat mlčenlivost (zproštění mlčenlivosti účetní jednotkou nebo Komorou).

Organizace bere na vědomí, že v souladu se zákonem č. 253/2008 Sb., o některých opatřeních proti legalizaci výnosů z trestné činnosti a o změně a doplnění souvisejících zákonů, ve znění pozdějších předpisů, je auditor v některých případech tzv. povinnou osobou ve smyslu uvedeného zákona. Podle tohoto zákona je auditor povinen v případě, že pro objednatele vykonává nebo mu napomáhá při provádění určitých v tomto zákoně specifikovaných transakcí, nebo se účastní obchodu v hodnotě převyšující částku 15 000,-- EUR, plnit některé zvláštní povinnosti v oblasti opatření proti legalizaci výnosů z trestné činnosti. Povinnosti auditora zahrnují zejména povinnost identifikace objednatele, tedy mj. povinnost zjistit totožnost objednatele, resp. rovněž všech jeho statutárních orgánů, včetně zjištění údajů o

většinovém společníku či ovládající osobě objednatele. Pro tyto účely je auditorovi uloženo vyžádat si od objednatele příslušné doklady (např. průkazy totožnosti, výpisy z obchodního rejstříku), pořídit si jejich kopie a tyto kopie zásadně po dobu 10 let uschovávat. Auditor je rovněž povinen učinit příslušným orgánům oznámení, pokud zjistí existenci tzv. podezřelých obchodů, jak jsou v zákoně o některých opatřeních proti legalizaci výnosů z trestné činnosti definovány, či skutečnost, která by podezřelému obchodu mohla nasvědčovat. O tom, že takové oznámení učiní, není auditor objednatele oprávněn informovat a je v tomto směru uvedeným zákonem zbaven povinnosti mlčenlivosti (viz první odstavec tohoto bodu). Pokud bude auditor organizaci poskytovat služby, při nichž je auditor povinnou osobou, bude auditor organizaci podle okolností podrobněji informovat o svých povinnostech.

Auditor při své práci postupuje podle zákona o auditorech, který v § 18 uvádí auditorovu povinnost posupovat při auditorské činnosti podle mezinárodních auditorských standardů (ISA) a standardů vydaných komorou a je povinen získávat důkazní informace, které jsou podle jeho odborného názoru nezbytné pro řádné provedení auditu. Auditor je taktéž povinen podle § 20a odst. 1 zákona o auditorech vést o průběhu auditorské činnosti spis, který musí obsahovat informace podle ISA a auditorských standardů vydaných komorou.

Účetní jednotka je v souladu s § 21 odst. 2 zákona o auditorech povinna poskytnout auditorovi přiměřenou součinnost. Auditor je oprávněn požadovat, aby mu účetní jednotka poskytla veškeré jím požadované doklady a jiné písemnosti, které jsou nezbytné pro řádné provedení auditorské činnosti, dále informace a vysvětlení potřebná k řádnému provedení auditorské činnosti. Auditor je dále oprávněn vyžádat si písemné pověření k přístupu k informacím vedeným o účetní jednotce u bank, dlužníků a věřitelů. Účetní jednotka je povinna požadavkům auditora vyhovět.

Důkazní informace získané auditorem při výkonu auditorské činnosti jsou součástí spisu auditora, který se v souladu s § 20a odst. 2 zákona o auditorech uchovává nejméně po dobu 10 let ode dne vyhotovení zprávy auditora.

Z výše uvedeného vyplývá, že auditor při své činnosti běžně spravuje citlivé informace o třetích stranách získané v souladu se zákonem a stavovskými předpisy od auditované účetní jednotky. Jde zejména o citlivé osobní údaje o zaměstnancích účetní jednotky získané z titulu ověření mzdové agendy, identifikační údaje dlužníků a věřitelů, identifikace spřízněných stran včetně jejich zástupců, organizace vnitřních procesů v účetní jednotce včetně osobních údajů kompetentních pracovníků apod. Při získávání informací od finančních institucí nebo přímo při jejich auditu pracuje auditor s mimořádně citlivými osobními údaji klientů finančních institucí (oprávněné osoby, podpisové vzory apod.), přičemž tyto údaje jsou a musejí být jako důkazní materiál součástí spisu auditora a podléhají archivaci podle § 20a zákona o auditorech. Auditor tyto informace shromažďuje nejen z titulu řádného provedení auditu, ale zároveň je povinnou osobou ve smyslu § 2 odst. 1 písm. e) zákona č. 253/2008 Sb., o některých opatřeních proti legalizaci výnosů z trestné činnosti a financování terorismu, ve znění pozdějších předpisů.

V případě, že auditor v rámci své auditorské činnosti, kterou provádí, nestanoví účely a prostředky zpracování osobních údajů a u účetní jednotky, u které provádí auditorskou činnost, která je ve smyslu ustanovení čl. 4 bodu 7 GDPR správcem, přichází pouze do styku s osobními údaji a osobní údaje jsou mu poskytnuty, pak auditor není v postavení správce dle ustanovení čl. 4 bodu 7 GDPR, ale je v postavení příjemce dle ustanovení čl. 4 bodu 9 GDPR. Příjemce nemá informační povinnost stanovenou v ustanovení čl. 13, 14 a 15 GDPR. I

v případě, že auditor je v postavení příjemce dle ustanovení čl. 4 bodu 9 GDPR, má povinnost mlčenlivosti stanovenou ustanovením § 15 odst. 1 zákona o auditorech.

Čl. VII.

Platnost smlouvy

Tato smlouva platí pro ověření účetní závěrky k 31. 12. 2019 a ověření souladu informací uvedených ve výroční zprávě sestavené na základě údajů k 31. 12. 2019 ode dne podpisu oběma smluvními stranami do 15. 5. 2020.

Čl. VIII.

Kontaktní osoby

Za EKONO – AUDIT, DANĚ, s. r. o., je osoba pověřená k plnění zakázky:

Auditor: paní Mgr. Ing. Vladislava Sahulová evidenční číslo 1 500
Asistent auditora: pan Ing. Petr Sahula

Za organizaci je kontaktní osobou: pan Martin Hrodek – vedoucí ekonomického úseku

Čl. IX.

Ostatní ujednání

Nedílnou součástí smlouvy je příloha č. 1-2. V těchto přílohách je uvedena očekávaná forma a obsah veškerých zpráv, které má auditor vydat, a prohlášení, které auditor požaduje od objednavatele, s ohledem na to, že v průběhu auditu mohou nastat okolnosti, kdy se zprávy od očekávané formy budou lišit. Veškeré odlišnosti od očekávané zprávy budou projednány s odpovědnými pracovníky objednatele.

Čl. X.

Závěrečná ustanovení

Práva a povinnosti stran, které nejsou stanoveny v této smlouvě, se řídí zákonem č. 89/2012 Sb., občanským zákoníkem, a ostatními právními předpisy České republiky.

Jestliže je některé ustanovení této smlouvy neplatné nebo nevymahatelné, neovlivní to platnost nebo vymahatelnost ostatních ustanovení této smlouvy, pokud je neplatné nebo nevymahatelné ustanovení od ostatního obsahu oddělitelné v souladu s § 576 zákona č. 89/2012 Sb., občanského zákoníku. Strany se zavazují neprodleně zahájit jednání v dobré víře s cílem nahradit neplatné nebo nevymahatelné ustanovení jiným ustanovením se stejným nebo obdobným hospodářským účelem.

Jakékoliv změny nebo dodatky této smlouvy musí být vypracovány písemně ve stejném počtu vyhotovení jako vlastní smlouva.

Tato smlouva je vypracována ve dvou vyhotoveních v českém jazyce. Případná vyhotovení této smlouvy v jiném jazyce mají pouze informativní povahu a nemají platnost smlouvy.

[Přisluší příjemce]

Převzaté autorkou

V Teplicích dne 3. 12. 2019

za EKONO – AUDIT, DANĚ, s. r. o.

jednatelka společnosti
Mgr. Ing. Vladislava Sahulová

za organizaci
Domovy sociálních služeb
Háj a Nová Ves
ředitel organizace
Ing. Oldřich Malý



EKONO-AUDIT, DANĚ, s.r.o.
J. z Poděbrad 47/3, 415 01 Teplice
IČ: 25249061 DIČ: CZ25249061



Domovy sociálních služeb
Háj a Nová Ves,
příspěvková organizace

2

Kubátova 269, 417 22 Háj u Duchcova | IČ: 637 87 911

Příloha č. 1.

ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA

[Příslušný příjemce]

Výrok auditora

Provedli jsme audit přiložené účetní závěrky příspěvkové organizace Domovy sociálních služeb Háj a Nová Ves („Příspěvková organizace“) sestavené na základě českých účetních předpisů, která se skládá z rozvahy k 31. 12. 2019, výkazu zisku a ztráty a přílohy této účetní závěrky, která obsahuje popis použitých podstatných účetních metod a další vysvětlující informace. Údaje o Příspěvkové organizaci jsou uvedeny v bodě X přílohy této účetní závěrky.

Podle našeho názoru účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz aktiv a pasiv Příspěvkové organizace k 31. 12. 2019 a nákladů a výnosů a výsledku jejího hospodaření za rok končící 31. 12. 2019 v souladu s českými účetními předpisy.

Základ pro výrok

Audit jsme provedli v souladu se zákonem o auditorech a standardy Komory auditorů České republiky (KA ČR) pro audit, kterými jsou mezinárodní standardy pro audit (ISA) případně doplněné a upravené souvisejícími aplikačními doložkami. Naše odpovědnost stanovená těmito předpisy je podrobněji popsána v oddílu Odpovědnost auditora za audit účetní závěrky. V souladu se zákonem o auditorech a Etickým kodexem přijatým Komorou auditorů České republiky jsme na Příspěvkové organizaci nezávislí a splnili jsme i další etické povinnosti vyplývající z uvedených předpisů. Domníváme se, že důkazní informace, které jsme shromáždili, poskytují dostatečný a vhodný základ pro vyjádření našeho výroku.

Ostatní informace uvedené ve výroční zprávě

Ostatními informacemi jsou informace uvedené ve výroční zprávě. Za ostatní informace odpovídá ředitel Příspěvkové organizace.

Náš výrok k účetní závěrce se k ostatním informacím nevztahuje. Přesto je však součástí našich povinností souvisejících s ověřením účetní závěrky seznámení se s ostatními informacemi a posouzení, zda ostatní informace nejsou ve významném (materiálním) nesouladu s účetní závěrkou či s našimi znalostmi o účetní jednotce získanými během ověřování účetní závěrky nebo zda se jinak tyto informace nejeví jako významně (materiálně) nesprávné.

Na základě provedených postupů, do míry, již dokážeme posoudit, uvádíme, že ostatní informace, které popisují skutečnosti, jež jsou předmětem zobrazení v účetní závěrce, jsou ve všech významných (materiálních) ohledech v souladu s účetní závěrkou.

Dále jsme povinni uvést, zda na základě poznatků a povědomí o Příspěvkové organizaci, k nimž jsme dospěli při provádění auditu, ostatní informace neobsahují významné (materiální) věcné nesprávnosti. V rámci uvedených postupů jsme v obdržovaných ostatních informacích žádné významné (materiální) věcné nesprávnosti nezjistili.

Odpovědnost ředitele Příspěvkové organizace za účetní závěrku

Ředitel Příspěvkové organizace Domovy sociálních služeb Háj a Nová Ves je odpovědný za sestavení účetní závěrky, která dává věrný a poctivý obraz v souladu s českými účetními předpisy, a za takový vnitřní kontrolní systém, který považuje za nezbytný pro sestavení účetní závěrky tak, aby neobsahovala významné (materiální) nesprávnosti způsobené podvodem nebo chybou.

Při sestavování účetní závěrky je ředitel Příspěvkové organizace povinen posoudit, zda je Příspěvková organizace schopna nepřetržitě trvat, a pokud je to relevantní, popsat v příloze účetní závěrky záležitosti týkající se jejího nepřetržitého trvání a použití předpokladu nepřetržitého trvání při sestavení účetní závěrky, s výjimkou případů, kdy ředitel organizace plánuje zrušení Příspěvkové organizace nebo ukončení její činnosti, resp. kdy nemá jinou reálnou možnost než tak učinit.

Odpovědnost auditora za audit účetní závěrky

Naším cílem je získat přiměřenou jistotu, že účetní závěrka jako celek neobsahuje významnou (materiální) nesprávnost způsobenou podvodem nebo chybou a vydat zprávu auditora obsahující náš výrok. Přiměřená míra jistoty je velká míra jistoty, nicméně není zárukou, že audit provedený v souladu s výše uvedenými předpisy ve všech případech v účetní závěrce odhalí případnou existující významnou (materiální) nesprávnost. Nesprávnosti mohou vznikat v důsledku podvodů nebo chyb a považují se za významné (materiální), pokud lze reálně předpokládat, že by jednotlivě nebo v souhrnu mohly ovlivnit ekonomická rozhodnutí, která uživatelé účetní závěrky na jejím základě přijmou.

Při provádění auditu v souladu s výše uvedenými předpisy je naší povinností uplatňovat během celého auditu odborný úsudek a zachovávat profesní skepticismus. Dále je naší povinností:

- Identifikovat a vyhodnotit rizika významné (materiální) nesprávnosti účetní závěrky způsobené podvodem nebo chybou, navrhnout a provést auditorské postupy reagující na tato rizika a získat dostatečné a vhodné důkazní informace, abychom na jejich základě mohli vyjádřit výrok. Riziko, že neodhalíme významnou (materiální) nesprávnost, k níž došlo v důsledku podvodu, je větší než riziko neodhalení významné (materiální) nesprávnosti způsobené chybou, protože součástí podvodu mohou být tajné dohody (koluze), falšování, úmyslná opomenutí, nepravdivá prohlášení nebo obcházení vnitřních kontrol.
- Seznámit se s vnitřním kontrolním systémem Příspěvkové organizace relevantním pro audit v takovém rozsahu, abychom mohli navrhnout auditorské postupy vhodné s ohledem na

dané okolnosti, nikoli abychom mohli vyjádřit názor na účinnost vnitřního kontrolního systému.

- Posoudit vhodnost použitých účetních pravidel, přiměřenost provedených účetních odhadů a informace, které v této souvislosti ředitel Příspěvkové organizace uvedl v příloze účetní závěrky.
- Posoudit vhodnost použití předpokladu nepřetržitého trvání při sestavení účetní závěrky ředitelem organizace a to, zda s ohledem na shromážděné důkazní informace existuje významná (materiální) nejistota vyplývající z událostí nebo podmínek, které mohou významně zpochybnit schopnost Příspěvkové organizace nepřetržitě trvat. Jestliže dojdeme k závěru, že taková významná (materiální) nejistota existuje, je naší povinností upozornit v naší zprávě na informace uvedené v této souvislosti v příloze účetní závěrky, a pokud tyto informace nejsou dostatečné, vyjádřit modifikovaný výrok. Naše závěry týkající se schopnosti Příspěvkové organizace nepřetržitě trvat vycházejí z důkazních informací, které jsme získali do data naší zprávy. Nicméně budoucí události nebo podmínky mohou vést k tomu, že Příspěvková organizace ztratí schopnost nepřetržitě trvat.
- Vyhodnotit celkovou prezentaci, členění a obsah účetní závěrky, včetně přílohy, a dále to, zda účetní závěrka zobrazuje podkladové transakce a události způsobem, který vede k věrnému zobrazení.

Naší povinností je informovat ředitele organizace mimo jiné o plánovaném rozsahu a načasování auditu a o významných zjištěních, která jsme v jeho průběhu učinili, včetně zjištěných významných nedostatků ve vnitřním kontrolním systému.

EKONO - AUDIT, DANĚ, s. r. o.
J. z Poděbrad 47/3, 415 01 Teplice
Evidenční číslo 469

[Jména a příjmení auditorů, kteří jménem
společnosti vypracovali zprávu]
[Číslo auditorů oprávněných k podpisu]

[Datum zprávy auditora]

[Podpisy auditorů]

Příloha č. 2.

(Hlavičkový papír organizace)**PROHLÁŠENÍ VEDENÍ K AUDITU**

EKONO - AUDIT, DANĚ, s. r. o.
K rukám **Mgr. Ing. Vladislava Sahulová**
J. z Poděbrad 47/3
415 01 Teplice
Česká republika

Datum**Prohlášení vedení příspěvkové organizace k účetní závěrce a k ostatním údajům
uvedeným ve výroční zprávě organizace**

Vážení,

toto prohlášení je poskytováno v souvislosti s Vaším auditem účetní závěrky a ověřením ostatních údajů ve výroční zprávě příspěvkové organizace Domovy sociálních služeb Háj a Nová Ves (dále jen „Příspěvková organizace“) k 31.12.2019 za účelem vyjádření výroku o tom, zda účetní závěrka ve všech významných (materiálních) ohledech podává věrný a poctivý obraz v souladu s českými účetními předpisy a zda ostatní informace uvedené ve výroční zprávě nejsou ve významném (materiálním) nesouladu s účetní závěrkou či našimi znalostmi o účetní jednotce získanými během ověřování účetní závěrky nebo zda se jinak tyto informace nejeví jako významně (materiálně) nesprávné.

Potvrzujeme (dle našich nejlepších znalostí a vědomí, o příslušných dotazováních, která považujeme za nezbytná, abychom byli vhodně informováni) že:

(Následující prohlášení jsou povinná)

1. Splnili jsme své povinnosti uvedené v podmínkách auditní zakázky týkající se sestavení účetní závěrky podle českých účetních předpisů, a zejména to, že účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz v souladu s těmito předpisy.
2. Veškeré ostatní informace uvedené ve výroční zprávě nejsou ve významném (materiálním) nesouladu s účetní závěrkou.
3. Veškeré transakce byly zohledněny v účetních záznamech a zobrazeny v účetní závěrce.
4. Významné předpoklady použité při sestavování účetních odhadů, včetně ocenění reálnou hodnotou, jsou přiměřené.

5. Vztahy a transakce se spřízněnými stranami byly vhodným způsobem zaúčtovány a zveřejněny v souladu s požadavky českých účetních předpisů.
6. Všechny události po datu účetní závěrky, u kterých české účetní předpisy vyžadují úpravu nebo zveřejnění, byly upraveny nebo zveřejněny.
7. Dopad neopravených nesprávností není ani samostatně, ani v úhrnu významný (materiální) z pohledu účetní závěrky jako celku. **Seznam neopravených nesprávností tvoří přílohu k tomuto prohlášení.**
8. Poskytli jsme Vám:
 - přístup k veškerým informacím, o nichž jsme si vědomi, že jsou relevantní pro sestavení účetní závěrky a výroční zprávy, jako jsou účetní záznamy, doklady a ostatní materiály,
 - dodatečné informace, které jste od nás požadovali pro účely provedení auditu,
 - neomezený přístup k osobám v rámci účetní jednotky, od kterých je podle Vás nezbytné získat důkazní informace.
9. Jsme odpovědní za navržení, zavedení a provoz vnitřního kontrolního systému, jehož cílem je zamezit výskytu podvodů a chyb a případné podvody a chyby odhalovat.
10. Poskytli jsme Vám výsledky svého vyhodnocení rizika, že účetní závěrka může obsahovat významnou nesprávnost v důsledku podvodu.
11. 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:
 - vedení,
 - zaměstnanců, kteří mají významnou roli ve vnitřní kontrole,
 - ostatních osob, pokud by podvod mohl mít významný dopad na účetní závěrku.
12. 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.
13. Sdělili jsme Vám veškeré známé případy nesouladu nebo podezření na nesoulad s právními předpisy, jejichž dopady by měly být zváženy při sestavování účetní závěrky.
14. Sdělili jsme Vám identitu spřízněných stran účetní jednotky a veškeré vztahy a transakce se spřízněnými stranami, kterých jsme si vědomi, potvrzujeme, že vedení řádně zaúčtovalo a zveřejnilo tyto vztahy a transakce v souladu s požadavky výše uvedeného rámce.
15. Nejsme si vědomi žádných událostí nebo okolností, které by zpochybňovaly schopnost jednotky pokračovat ve své činnosti v dohledné budoucnosti.

(Následující prohlášení jsou vhodná, pokud jsou relevantní)

16. 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 či popsány v účetní závěrce.
17. Příspěvková organizace není organizací, jejíž provoz je předmětem vládního nebo bankovního dozoru podle zvláštní legislativy („regulovaná organizace“); žádná regulovaná organizace nedejří 20 % nebo větší podíl na hlasovacích právech organizace, ani nevlastní 20 % nebo větší podíl na základním kapitálu organizace. Příspěvková organizace také netvoří skupinu s žádnou regulovanou organizací.
18. Prohlášení ohledně plánů budoucích kroků a proveditelnost těchto plánů, pokud byly zaznamenány události nebo podmínky, které by mohly vést k významným pochybnostem o schopnosti účetní jednotky pokračovat ve své činnosti v dohledné budoucnosti.
19. Prohlášení ohledně jakéhokoliv přepracování účetní závěrky z důvodu významné nesprávnosti, která ovlivňuje srovnatelné údaje.
20. V případech, kdy příloha k účetní závěrce obsahuje tvrzení „podle názoru vedení ...“, prohlášení opakující toto tvrzení, pokud danou skutečnost nepokrývá dostatečně prohlášení jiné.
21. V případě, kdy je prohlášení vedení jediným dostupným důkazem (např. záměr zrušit část organizace), prohlášení týkající se takové záležitosti.
22. V případě jakékoli výhrady nebo zdůrazňujícího odstavce v naší zprávě, vyjádření vedení k příslušné záležitosti.
23. Jakákoliv další požadovaná prohlášení.

Seznam neopravených nesprávností:

Popis	Aktiva	Pasiva	VK	HV
Celkem				

za organizaci
Domovy sociálních služeb
Háj a Nová Ves
ředitel organizace
Ing. Oldřich Malý

Martin Hrodek – vedoucí ekonomického úseku