

## **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

Obchodní jméno : Zámecké návrší z.ú.  
IČ/DIČ : 27501485  
Sídlo : Jiráskova 133, Záhradí, 570 01 Litomyšl  
Zapsaná : U 215 vedená u Krajského soudu v Hradci Králové  
Jednatel : Ing. David Zandler - ředitel  
Bankovní spojení : 2201018070/2010 – Fio banka  
dále jen objednatel,

a

Obchodní jméno : ESOP účetní a daňová kancelář s.r.o.,  
IČ/DIČ : 27549909, CZ27549909  
Sídlo : Komenského 38, 51601 Rychnov nad Kněžnou,  
Zapsaná : ve veřejném rejstříku u KS v HK oddíl C, vložka 25584  
Jednatel : Ing. Daniela Burianová, LL.M. – jednatelka  
Telefon : 494533134  
Email : info@esop-rk.cz  
auditorská společnost (č. oprávnění KAČR 491), dále jen auditor.

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

## **Čl. I. Předmět smlouvy**

Předmětem smlouvy je provedení následujících činností auditorem:

1. ověření (audit) účetní závěrky účetní jednotky k 31. 12. 20xx, kterou účetní jednotka sestaví v souladu s právními předpisy České republiky (vyhlášky č. 504/2002 Sb., 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. 504/2002 Sb.),
2. ověření výroční zprávy za rok 20xx, kterou účetní jednotka sestaví v souladu s právními předpisy České republiky.

## **Čl. II. Rozsah prací a odpovědnost auditora**

Ověření bude provedeno v souladu se zákonem o auditorech a Mezinárodními auditorskými standardy a souvisejícími aplikačními doložkami Komory auditorů České republiky. Tyto standardy vyžadují, aby auditor naplánoval a provedl audit tak, aby získal přiměřenou jistotu, že účetní závěrka neobsahuje významné nesprávnosti. Audit zahrnuje výběrovým způsobem provedené ověření úplnosti a průkaznosti částek a informací uvedených v účetní závěrce. Audit též zahrnuje posouzení použitých účetních metod a významných odhadů provedených vedením a dále zhodnocení vypovídací schopnosti účetní závěrky. Vzhledem k výběrovému způsobu provedení auditu a jiným přirozeným omezením auditu, spolu s přirozeným omezením vnitřní kontroly, existuje riziko, že i některé významné nesprávnosti mohou zůstat neodhaleny.

## **Čl. III. Odpovědnost vedení účetní jednotky a auditora**

Statutární orgán účetní jednotky Zámecké návrší z.ú. je odpovědný za sestavení účetní závěrky, která podává 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.

Odpovědností auditora je vyjádřit na základě auditu výrok k účetní závěrce. Audit bude proveden v souladu se zákonem o auditorech, mezinárodními auditorskými standardy a souvisejícími aplikačními doložkami Komory auditorů České republiky. V souladu s těmito předpisy je auditor povinen dodržovat etické požadavky a naplánovat a provést audit tak, aby získal přiměřenou jistotu, že účetní závěrka neobsahuje významné (materiální) nesprávnosti.

Audit zahrnuje provedení auditorských postupů k získání důkazních informací o částkách a údajích zveřejněných v účetní závěrce. Výběr postupů závisí na úsudku auditora, zahrnujícím i vyhodnocení rizik významné (materiální) nesprávnosti údajů uvedených v účetní závěrce způsobené 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. Audit též zahrnuje posouzení vhodnosti použitých účetních metod, přiměřenosti účetních odhadů provedených vedením i posouzení celkové prezentace účetní závěrky.

Úkolem auditora je vydat na základě provedeného auditu výrok k účetní závěrce k 31. 12. 20xx.

#### **Čl. IV. Cena a způsob placení**

Cena za kontrolu účetních dokladů se sjednává ve výši 10.000,- Kč + DPH. Zbylé auditorské práce se oceňují hodinovou sazbou 880,- Kč za hodinu (bez DPH). Rozsah práce auditora na zbylých auditorských pracích je předběžně stanoven do 50 hodin za jedno účetní období. Objednatel se zavazuje, že uhradí auditorovi případné náklady na cestovné ve výši 10,- Kč/km bez DPH, jež nejsou zahrnuty ve sjednané ceně. Účetní jednotka tuto cenu za činnost auditora a vedlejší náklady uhradí na základě faktury vystavené auditorem se splatností 14 dnů ode dne vystavení.

Ceny a odměny sjednané v článku IV. smlouvy se dále automaticky zvyšují o míru inflace vyjádřenou přírůstkem průměrného ročního indexu spotřebitelských cen vyhlášenou Českým statistickým úřadem, a to počínaje 1. lednem roku následujícího po roce, za který je míra inflace vyhlášena. Poprvé se tímto sjednaným způsobem zvyšují ceny a odměny za průběžný audit za účetní období roku 2023.

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**

- Auditor zahájí auditorské práce na auditu v prostorách účetní jednotky v předem dohodnutém termínu. Auditor předloží účetní jednotce požadavky na základní informace nejpozději 14 dnů před tímto datem a s potvrzením termínu.
- Auditor zahájí auditorské práce na finálním auditu v prostorách účetní jednotky v předem dohodnutém termínu. Auditor předloží účetní jednotce požadavky na základní informace nejpozději 14 dnů před tímto datem s potvrzením termínu.
- Účetní jednotka poskytne auditorovi účetní závěrku k 31.12.20xx sestavenou v souladu s právními předpisy České republiky, k ověření v termínu zahájení auditorských prací dle čl.V bodu 2.
- Auditor vydá zprávu o ověření (audit) účetní uzávěrky sestavené k 31.12.20xx do 30.6. následujícího roku, respektive do 14 dní od předání kompletní účetní závěrky.

Účetní jednotka 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 k neomezenému přístupu k jakýmkoliv záznamům, dokumentům a dalším informacím, které si auditor v souvislosti s auditem vyžádá. Jestliže auditor předloží účetní jednotce požadavky na základní informace s prodlením, nebude to znamenat porušení této smlouvy, ale účetní jednotka může tyto informace připravit se shodným prodlením.

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

- vydat příslušnou zprávu týkající se účetních závěrek 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 účetní jednotky.

## **Čl. VI. Platnost smlouvy**

Tato smlouva je uzavřena na dobu neurčitou, poprvé se týká účetního období končícího 31.12.2022. Obě strany mají správo tuto smlouvu písemně vypovědět s měsíční výpovědní lhůtou, která začne běžet doručením písemné výpovědi druhé smluvní straně.

## **Čl. VII. GDPR a zpracování osobních údajů**

Auditor vystupuje ve funkci zpracovatele v rámci auditorských prací v oblasti zpracování osobních údajů na základě Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) číslo 2016/679 (dále jen „GDPR“). Zavazuje se, že bude osobní údaje fyzických osob, které bude zpracovávat podle požadavků správce, chránit podle zásad nařízení GDPR.

Ve své společnosti přijme zpracovatel taková opatření, aby nedošlo ke zcizení, zničení či neoprávněnému zneužití těchto údajů.

Bude osobní údaje zpracovávat jen k účelům naplnění předmětu smlouvy.

O všech skutečnostech týkajících se osobních údajů fyzických osob zachová mlčenlivost a nebude je předávat třetím stranám bez vědomí správce.

O jakýchkoli skutečnostech v souvislosti s únikem či neoprávněným zpracováním osobních dat ve společnosti bude auditor neodkladně informovat objednatele.

Objednatel bude předávat zpracovateli osobní údaje v listinné podobě osobně pouze do rukou člena auditorského týmu, který bude určen auditorem.

Auditor předá objednateli osobní údaje v listinné podobě osobně pouze do rukou odpovědné osoby stanovené objednatelem či statutárním zástupci objednatele.

V jiných případech jsou případné osobní údaje zasílány listinnou zásilkou formou doporučeného psaní do vlastních rukou.

Elektronické dokumenty mezi auditorem a objednatelem mohou být zasílány formou e-mailové zprávy, ale pokud budou obsahovat osobní data, pak budou uvedena v zabezpečené příloze opatřené heslem nebo zašifrované. Heslo bude vždy sděleno mezi správcem a zpracovatelem jinou cestou než v rámci e-mailové zprávy.

## **Čl. VIII. Ostatní ujednání**

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. IX. 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.

Tato Smlouva nabývá platnosti dnem podpisu oběma smluvními stranami a účinnosti dnem uveřejnění v registru smluv dle zákona č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (dále jen „zákon o registru smluv“), v platném znění. Objednatel se zavazuje neprodleně, nejpozději však do 30 pracovních dní od podpisu oběma smluvními stranami, zajistit uveřejnění Smlouvy v registru smluv v souladu se zákonem č. 340/2015 Sb. Zhotovitel bere na vědomí, že tato Smlouva bude uveřejněna v registru smluv v souladu s příslušnými právními předpisy a výslovně prohlašuje, že veškeré informace, skutečnosti a veškerá dokumentace týkající se plnění dle této smlouvy, které jsou případně předmětem obchodního tajemství a považují se za důvěrné, předem písemně a jasně označil a nejsou obsaženy v této Smlouvě.

Rychnov nad Kněžnou dne 29. 8. 2022

Rychnov nad Kněžnou dne 1. 9. 2022

.....  
auditor

.....  
objednatel

Přílohy:

1. Vzor zprávy nezávislého auditora k účetní závěrce
2. Vzor prohlášení vedení k auditu

Příloha č. 1.

## ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA

### Příjemci zprávy:

Statutární orgán účetní jednotky

### Výrok auditora

Provedli jsme audit přiložené účetní závěrky Zámecké návrší z.ú. se sídlem Jiráskova 133, Záhradí, 570 01 Litomyšl, IČO 27501485 sestavené na základě českých účetních předpisů, která se skládá z rozvahy k 31. 12. 20xx, výkazu zisku a ztráty za období od 1.1.20xx do 31. 12. 20xx a přílohy této účetní závěrky, která obsahuje popis použitých účetních metod a další vysvětlující informace. Údaje o účetní jednotce jsou uvedeny v příloze této účetní závěrky.

Podle našeho názoru účetní závěrka ve všech významných (materiálních) ohledech podává věrný a poctivý obraz finanční pozice Zámecké návrší z.ú. k 31. 12. 20xx a její finanční výkonnosti za rok končící 31. 12. 20xx 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 Společnosti 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 v souladu s § 2 písm. b) zákona o auditorech informace uvedené ve výroční zprávě mimo účetní závěrku a naši zprávu auditora. Za ostatní informace odpovídá statutární orgán účetní jednotky.

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. Také posuzujeme, zda ostatní informace byly ve všech významných (materiálních) ohledech vypracovány v souladu s příslušnými právními předpisy. Tímto posouzením se rozumí, zda ostatní informace splňují požadavky právních předpisů na formální náležitosti a postup vypracování ostatních informací v kontextu významnosti (materiality), tj. zda případně

nedodržení uvedených požadavků by bylo způsobilé ovlivnit úsudek činěný na základě ostatních informací.

Na základě provedených postupů, do míry, již dokážeme posoudit, uvádíme, že

- ostatní informace, které popisují skutečnosti, jež jsou též předmětem zobrazení v účetní závěrce, jsou ve všech významných (materiálních) ohledech v souladu s účetní závěrkou a
- ostatní informace byly vypracovány v souladu s právními předpisy.

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

## Odovědnost statutárního orgánu účetní jednotky za účetní závěrku

Statutární orgán účetní jednotky Zámecké návrší z.ú. je odpovědný za sestavení účetní závěrky, která podává 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 statutární orgán povinen posoudit, zda je účetní jednotka 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 zřizovatel plánuje zrušení účetní jednotky nebo ukončení její činnosti, resp. kdy nemá jinou reálnou možnost než tak učinit.

## Odovědnost auditora

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, falšování, úmyslná opomenutí, nepravdivá prohlášení nebo obcházení vnitřních kontrol představenstvem.

- Seznámit se s vnitřním kontrolním systémem účetní jednotky 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 statutární orgán účetní jednotky uvedl v příloze účetní závěrky.
- Posoudit vhodnost použití předpokladu nepřetržitého trvání při sestavení účetní závěrky statutárním orgánem a to, zda s ohledem na shromážděné důkazní informace existuje významná (materiální) nejistota vyplývající z událostí nebo podmínek, které mohou významně zpochybnit schopnost účetní jednotky trvat nepřetržitě. 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 účetní jednotky trvat nepřetržitě vycházejí z důkazních informací, které jsme získali do data naší zprávy. Nicméně budoucí události nebo podmínky mohou vést k tomu, že účetní jednotka ztratí schopnost trvat nepřetržitě.
- 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 statutární orgán 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.

Auditorská společnost: ESOP účetní a daňová kancelář, s.r.o.  
 Sídlo: Komenského 38, 516 01 Rychnov nad Kněžnou  
 Společnost je zapsaná v obchodním rejstříku u Krajského soudu  
 v Hradci Králové, oddíl C, vložka 25584  
 Číslo auditorského oprávnění auditorské společnosti: 491  
 Auditor, který jménem společnosti vypracoval zprávu: Ing. Daniela Burianová, LL.M.  
 Číslo auditorského oprávnění auditora: 1991

Zpráva vypracována dne ..... v Rychnově nad Kněžnou

Podpis auditora:

Přílohy: Rozvaha pro nevýdělečné organizace k 31. 12. 20xx  
 Výkaz zisku a ztráty pro nevýdělečné organizace k 31. 12. 20xx  
 Příloha k účetním výkazům za období od 1.1.20xx do 31. 12. 20xx



Příloha č. 2.

**(Hlavičkový papír účetní jednotky)**

V Rychnově nad Kněžnou dne .....

ESOP účetní a daňová kancelář s.r.o.  
K rukám **Ing. Daniely Burianové, LL.M.**  
Komenského 38  
51601 Rychnov nad Kněžnou

**Prohlášení vedení účetní jednotky**

Vážení,

toto prohlášení je poskytováno v souvislosti s Vaším auditem účetní závěrky účetní jednotky Zámecké návrší z.ú. (dále jen „společnost“) k 31. 12. 20xx za účelem vyjádření výroku o tom, zda účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz finanční pozice účetní jednotky *Zámecké návrší z.ú.* k 31. 12. 20xx a finanční výkonnosti a peněžních toků za rok končící k tomuto datu v souladu s *českými účetními předpisy*.

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

1. Splnili jsme své povinnosti uvedené v podmínkách auditní zakázky týkající se sestavení účetní závěrky a 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. Vztahy a transakce se spřízněnými stranami byly vhodným způsobem zaúčtovány a zveřejněny v souladu s požadavky výše uvedeného rámce účetního výkaznictví.
5. Všechny události po datu účetní závěrky, u kterých výše uvedený rámec účetního výkaznictví vyžaduje úpravu nebo zveřejnění, byly upraveny nebo zveřejněny.
6. Dopad neopravených nesprávností není ani samostatně, ani v úhrnu významný (materiální) z pohledu účetní závěrky jako celku.
7. Poskytli jsme Vám:
  - přístup k veškerým informacím, o nichž jsme si vědomi, že jsou relevantní pro sestavení účetní závěrky, jakou jsou účetní záznamy, doklady a ostatní materiály,
  - dodatečné informace, které jste od nás požadovali pro účely provedení Vaší práce,

- neomezený přístup k osobám v rámci účetní jednotky, od kterých je podle Vás nezbytné získat důkazní informace.
8. Jsme odpovědní za navržení, zavedení a provoz vnitřního kontrolního systému, jehož cílem je zamezit výskytu podvodů a chyb a případné podvody a chyby odhalovat.
9. Poskytli jsme Vám výsledky svého vyhodnocení rizika, že účetní závěrka může obsahovat významnou nesprávnost v důsledku podvodu.
10. 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.
11. 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.
12. Sdělili jsme Vám veškeré známé případy nesouladu nebo podezření na nesoulad s právními předpisy, jejichž dopady by měly být zváženy při sestavování účetní závěrky.
13. 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.
14. Nejsme si vědomi žádných událostí nebo okolností, které by zpochybňovaly schopnost jednotky pokračovat ve své činnosti v dohledné budoucnosti.
15. 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.
16. Účetní jednotka není organizací, jejíž provoz je předmětem vládního nebo bankovního dozoru podle zvláštní legislativy („regulovaná organizace“); žádná regulovaná organizace nedrží 20 % nebo větší podíl na hlasovacích právech společnosti, ani nevlastní 20 % nebo větší podíl na základním kapitálu společnosti. Účetní jednotka také netvoří obchodní skupinu s žádnou regulovanou organizací.

.....  
Statutární orgán účetní jednotky