

Vysoká škola technická a ekonomická v Českých Budějovicích,

Okružní 517/10,

370 01 České Budějovice

zastoupená ve věcech veřejných zakázek ing. Jaromírem Vrbkou, kvestorem

Smluvní dopis o provedení auditu účetní závěrky ke všeobecným účelům a sestavené v souladu s mezinárodními standardy účetního výkaznictví



Na základě výsledku zadávacího řízení pro veřejnou zakázku „Audit účetní závěrky za rok 2016“ jsme byli požádáni, abychom provedli audit účetní závěrky Vysoké školy technické a ekonomické v Českých Budějovicích, která se skládá z rozvahy k 31. 12. 2016, výkazu zisku a ztráty za rok končící 31. 12. 2016, přílohy k účetní závěrce a výroční zprávy za rok končící 31. 12. 2016, souhrnu podstatných účetních pravidel a dalších vysvětlujících informací. Dovolte, abychom tímto dopisem potvrdili přijetí zakázky a její podmínky. Audit provedeme s cílem vydat výrok k účetní závěrce.

Audit provedeme v souladu s mezinárodními auditorskými standardy (ISA). Tyto standardy vyžadují, abychom dodržovali etické požadavky a naplánovali a provedli audit tak, abychom získali 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 auditorských postupů závisí na úsudku auditora zahrnujícím i vyhodnocení rizik významné (materiální) nesprávnosti údajů uvedených v účetní závěrce způsobené podvodem nebo chybou. Audit zahrnuje též posouzení vhodnosti použitých účetních pravidel, přiměřenosti účetních odhadů provedených vedením i posouzení celkové prezentace účetní závěrky. Společnost souhlasí s tím, že uznává a uvědomuje si svou odpovědnost za sestavení účetní závěrky v souladu s příslušným rámcem účetního výkaznictví a případně za její věrné zobrazení, za takový vnitřní kontrolní systém, který je podle vedení nutný pro sestavení takové účetní závěrky, jež neobsahuje významnou (materiální) nesprávnost způsobenou podvodem nebo chybou.

Vzhledem k přirozeným omezením auditu a přirozeným omezením vnitřního kontrolního systému existuje nevyhnutelné riziko, že některé významné (materiální) nesprávnosti mohou zůstat neodhaleny, i když bude audit správně naplánován a proveden v souladu s ISA.

Při posuzování těchto rizik budeme přihlížet k vnitřnímu kontrolnímu systému, který je relevantní pro sestavení účetní závěrky. Cílem posouzení vnitřního kontrolního systému je navrhnout za daných okolností vhodné auditorské postupy, nikoli vyjádřit se k účinnosti vnitřního kontrolního systému účetní jednotky. Nicméně písemně Vás upozorníme na všechny významné nedostatky ve vnitřním kontrolním systému, které budou pro audit účetní závěrky relevantní a které během auditu odhalíme.

Povinností vedení společnosti je vést správné, pravdivé a úplné účetnictví a zpracovat účetní závěrku tak, aby věrně odrážela stav majetku a závazků, vlastní jmění, finanční situaci a výsledek hospodaření. Vedení společnosti je také odpovědné za provádění vnitřní kontroly, výběr a aplikaci účetních metod a ochranu majetku společnosti.

Společnost se zavazuje zajistit ověřovateli přístup k účetním knihám, účtům a dokumentům společnosti za jakékoli časové období a v požadovaném čase, rozsahu a podrobnosti, a to současně s informacemi a vysvětleními od zodpovědných pracovníků společnosti, o kterých ověřovatel usoudí, že jsou pro prováděné ověření významné.

Společnost umožní účast auditorů při provádění fyzických inventur majetku společnosti a minimálně jeden měsíc před datem konání projedná s auditorem způsob a dobu provádění inventur. V případě, že auditorům nebude umožněna účast na inventurách nebo v případě snížené průkaznosti inventur, auditor právo vyjádřit ve svém výroku omezení rozsahu prací, co se týče ověření fyzické existence majetku.

Společnost zajistí pro ověřovatele volný přístup do veškerých prostor a k veškerým aktivům společnosti k ověření fyzické existence účetně vykazovaných hodnot, které jsou předmětem kontroly.

Ověřovatel má právo požadovat vysvětlení, a to i v písemné formě a podepsané odpovědným pracovníkem, pokud to, podle jeho názoru, povaha problému vyžaduje.

Ověřovatel projedná s vedením společnosti v dostatečném předstihu harmonogram prací, podobu, rozsah a termíny předložení potřebných dokladů, písemností a vysvětlení.

Je důležité, aby týmu auditorů byly poskytnuty všechny informace, které jsou nutné pro provedení auditu účetních výkazů a výroční zprávy i v případě, že tyto informace byly již poskytnuty jiným zaměstnancům ověřovatele v souvislosti s jinými projekty.

Společnost zajistí pro ověřovatele odpovídající prostory včetně materiálního zabezpečení nutného pro provedení auditu. Společnost seznámí s harmonogramem auditorských prací odpovědné pracovníky a zajistí tak jejich potřebnou součinnost pro včasné a bezproblémové provedení auditu.

Náš audit bude vycházet z předpokladu, že vedení a osoby určené objednatelem pro pracovní styk uznávají a uvědomují si svou odpovědnost:


(a) za sestavení účetní závěrky, která podává věrný a poctivý obraz v souladu s mezinárodními standardy účetního výkaznictví,

(b) za takový vnitřní kontrolní systém, který je podle vedení a podle pověřených osob nezbytný pro sestavení účetní závěrky neobsahující významnou (materiální) nesprávnost způsobenou podvodem nebo chybou a

(c) za to, že nám bude poskytnut/budou poskytnuty:

(i) přístup k veškerým informacím, o nichž je Vám známo, že jsou relevantní pro sestavení účetní závěrky, jako např. k záznamům, dokumentaci a dalším podkladům,

(ii) další informace, které si od Vás pro účely auditu vyžádáme a

(iii) neomezený přístup k osobám působícím  ní jednotce, od nichž bude podle našeho názoru nutné získat důkazní informace.

V rámci auditu budeme od vedení a případně od osob pověřených správou a řízením požadovat písemné prohlášení potvrzující informace, které nám budou v souvislosti s auditem předloženy.

Těšíme se na spolupráci s Vašimi zaměstnanci v průběhu auditu.

Níže uvádíme předpokládanou formu a obsah zprávy auditora ale nelze vyloučit, že v důsledku zjištění, která náš audit přinese, bude nutné formu a obsah naší zprávy upravit.

Příjemce zprávy: *zadavatel ověření, který si audit objednal*

Obchodní jméno úč. jednotky: *(dále jen společnost)*

IČO:

Právní forma:

Účel, pro který byla účetní jednotka zřízena: *viz podrobné informace uvedené v příloze k účetní závěrce*

Období nebo datum úč. závěrky a výroční zprávy:
ověření bylo provedeno za období od 1.1.2016 do 31.12.2016

Rozvahový den *31.12.2016*

Předmětem ověření je účetní závěrka, její příloha a výroční zpráva

Účel ověření a typ auditu: *zákonem stanovený audit o věrnosti a úplnosti účetní závěrky určený pro statutární orgán*

Zpráva o účetní závěrce

Provedli jsme audit příložené účetní závěrky výše uvedené společnosti, která se skládá z rozvahy k 31. 12. 2016, výkazu zisku a ztráty za rok končící 31. 12. 2016 a přílohy této účetní závěrky, která obsahuje popis použitých podstatných účetních metod a další vysvětlující informace. Údaje o výše uvedené společnosti jsou uvedeny v příloze této účetní závěrky.

Odpovědnost statutárního orgánu účetní jednotky za účetní závěrku

Statutární orgán společnosti 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.

Odpovědnost auditora

Naši odpovědnost je vyjádřit na základě našeho auditu výrok k této účetní závěrce. Audit jsme provedli v souladu se zákonem o auditorech, mezinárodními auditorskými standardy a souvisejícími aplikačními doložkami Komory auditorů České republiky. V souladu s těmito předpisy jsme povinni dodržovat etické požadavky a naplánovat a provést audit tak, abychom získali 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.

Jsme přesvědčeni, že důkazní informace, které jsme získali, poskytují dostatečný a vhodný základ pro vyjádření našeho výroku.

Podle našeho názoru účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz aktiv, pasiv a finanční situace účetní jednotky k 31.12.2016 a nákladů, výnosů a výsledku jejího hospodaření za rok 2016 vyjadřuje soulad s „právními předpisy a příslušným rámcem účetního výkaznictví, na jehož základě je účetní závěrka sestavena.

Ostatní informace:

Za ostatní informace se považují informace uvedené ve výroční zprávě mimo účetní závěrku a naši zprávu auditora. Za ostatní informace odpovídá vedení společnosti.

Náš výrok k účetní závěrce se k ostatním informacím nevztahuje, ani k nim nevydáváme žádný zvláštní výrok. Přesto je však součástí našich povinností souvisejících s ověřením účetní závěrky seznámení se s ostatními informacemi a zvážení, 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, zda je výroční zpráva sestavena v souladu s právními předpisy nebo zda se jinak tyto informace nejeví jako významně (materiálně) nesprávné. Pokud na základě provedených prací zjistíme, že tomu tak není, jsme povinni zjištěné skutečnosti uvést v naší zprávě.

V rámci uvedených postupů jsme v obdržенých ostatních informacích nic takového nezjistili.

AUDIT Ortman s.r.o. auditorská společnost ČR, zapsaná rejstříkovým soudem,
vedeným Krajským soudem v Českých Budějovicích, odd. C, vložka 3760,
registrovaná Komorou auditorů České republiky dne 7. 2. 1994, oprávnění číslo 086,

U Tří lvů 8, České Budějovice

Zprávu jménem společnosti vypracoval

Ing. Pavel Ortman, č. oprávnění 1106, ředitel společnosti



V Českých Budějovicích dne (datum ukončení prací na auditu - po datu vyhotovení R+V)

Příloha: rozvaha

výkaz zisků a ztrát

přílohy k úč. výkazům, které byly předmětem ověření

Příloženou kopii tohoto dopisu prosím podepište a pošlete zpět na naši adresu na důkaz
Vašeho souhlasu s podmínkami auditu účetní závěrky a s povinnostmi obou smluvních stran.

AUDIT Ortman s.r.o. U Tří lvů 8, České Budějovice

Ing. Pavel Ortman, jednatel

v Českých Budějovicích dne 15.11.2016

Tento dokument je nedílnou součástí smlouvy uzavřené na základě veřejné zakázky s názvem
„VŠTE – Auditní služby“ mezi Vysokou školou technickou a ekonomickou a společností
AUDIT Ortman s.r.o.

Jménem objednatele Vysoká škola technická a ekonomická v Českých Budějovicích,
IČ75081431, beru na vědomí a souhlasím s výše uvedenými podmínkami

Jméno a funkce: doc. Ing. Marek Vochozka, MBA, Ph.D., rektor

Datum: 15. 11. 2016

.....

