

BD AUDIT, s.r.o.
Vocelova 342
284 01 Kutná Hora

IC: 26 43 95 57
(dále jen „auditor“)

na straně jedné

a

Správa městských sportovišť Kolín, a.s.
Masarykova 1041
280 02 Kolín II

IC: 279 46 576
(dále jen „účetní jednotka“)

na straně druhé

uzavřeli tuto

smlouvu o auditorské činnosti

I.

Předmět smlouvy

- 1.1. Předmětem smlouvy je ověření účetní závěrky společnosti Správa městských sportovišť Kolín, a.s., sestavené k datu 31. 12. 2022, kterou společnost sestaví v souladu s právními předpisy České republiky (vyhlášky č. 500/2002, 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. 500/2002. Sb.) a ověření ostatních informací obsažených ve výroční zprávě společnosti za rok 2022, kterou společnost připraví v souladu s právními předpisy České republiky. Ověření bude provedeno podle zákona č. 93/2009 Sb. o auditorech a podle Mezinárodních auditorských standardů a aplikačních doložek Komory auditorů.
- 1.2. Ověření účetní závěrky podle předchozího odstavce zahrnuje ověření informací prokazujících údaje účetní závěrky, účetních postupů a odhadů použitých účetní jednotkou při jejím sestavení.
- 1.3. Auditorské postupy budou provedeny výběrovým způsobem a s ohledem na významnost vykazovaných skutečností.

II.

Odpovědnost a povinnosti auditora

- 2.1. Auditor je povinen vyjádřit názor na účetní závěrku jako celek na základě ověření provedeného v souladu s výše uvedených zákonem, standardy a aplikačními doložkami.

Tento názor je auditor povinen sdělit statutárnímu orgánu účetní jednotky formou písemné zprávy auditora a je oprávněn seznámit se svým zjištěním vlastníky účetní jednotky na jejich shromáždění schvalujícím účetní závěrku účetní jednotky.

- 2.2. Povinností auditora je dále oznámit účetní jednotce případy, kdy auditor neobdržel všechny nezbytné informace a vysvětlení pro formování názoru podle předchozího odstavce.
- 2.3. Auditor je povinen zachovávat mlčenlivost o všech skutečnostech, které jsou mu známy v souvislosti s plněním předmětu smlouvy.

III.

Odpovědnost a povinnosti účetní jednotky

- 3.1. 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.
- 3.2. Účetní jednotka je dále povinna předložit všechny potřebné doklady a písemnosti související s plněním předmětu smlouvy auditorovi nejpozději do termínů dle harmonogramu předání podkladů k auditu a součinnosti ze strany účetní jednotky uvedeném v příloze č. 1 této smlouvy.
- 3.3. Účetní jednotka je povinna poskytovat auditorovi veškerou potřebnou součinnost pro potřeby auditorského ověření účetní závěrky, v této souvislosti podávat auditorovi potřebná vysvětlení k jednotlivým účetním a hospodářským operacím a umožnit účast auditora při provádění fyzických inventur majetku.
- 3.4. Má-li účetní jednotka povinnost sestavovat výroční zprávu, je povinna uvést výrok auditora v této zprávě.

IV.

Odpovědnost za škodu

- 4.1. Auditor odpovídá účetní jednotce za škodu, která by jí v souvislosti s plněním této smlouvy vznikla. Auditor se odpovědnosti zproští, prokáže-li se, že nemohl škodě zabránit ani při vynaložení veškerého úsilí, které lze na něm požadovat.
- 4.2. Předmětem auditu není a auditor nenese odpovědnost za sestavení a kontrolu daňových priznání a hlášení účetní jednotky a za případné postihy uplatněné správcem daně z titulu nedodržení daňových a účetních předpisů, neprůkaznosti nebo jiných závad účetnictví účetní jednotky.

V.

Odměna

- 5.1. Za splnění předmětu smlouvy byla sjednána odměna auditora ve výši 120.000,- Kč (slovy: jednostodvacettisíc korun). Cena nezahrnuje daň z přidané hodnoty.
- 5.2. Kromě odměny podle předchozího odstavce náleží auditorovi též náhrada nezbytných prokázaných věcných výdajů vynaložených při výkonu auditorské činnosti nebo v souvislosti s ní. Tyto výdaje budou vyúčtovány po jejich předchozím odsouhlasení účetní jednotkou spolu s odměnou auditora po splnění předmětu smlouvy.

VI. Termín a plnění smlouvy

- 6.1. Zpráva auditora podle článku 2.1. této smlouvy bude účetní jednotce předána nejpozději do 4.5.2023. Tento termín vychází z předpokladu, že budou auditorovi předány všechny podklady dle harmonogramu předání podkladů k auditu a součinnosti ze strany účetní jednotky uvedeném v příloze č. 1 této smlouvy. Jestliže účetní jednotka 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 společnosti a k majetku účetní jednotky v souladu s podmínkami poskytování auditorských služeb v termínech stanovených touto smlouvou, je auditor oprávněn:
1. vydat příslušnou zprávu týkající se účetních závěrek nebo jiných ověřovaných dokumentů se shodným prodlením, aniž by to představovalo porušení této smlouvy
 2. zvýšit odměnu stanovenou podle článku V. 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.
 3. v případě nedodržení těchto termínů ze strany účetní jednotky má auditor rovněž právo od smlouvy odstoupit v souladu s článkem 7.3. této smlouvy.

VII. Další ujednání

- 7.1. Nedílnou součástí smlouvy jsou též přílohy č. 2-3. V těchto přílohách je uvedena očekávaná forma a obsah veškerých zpráv, které má auditor vydat, a prohlášení, které auditor požaduje od účetní jednotky. 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 účetní jednotky.
- 7.2. Auditor si dále vyhrazuje právo na možnost upozornit účetní jednotku na skutečnosti, týkající se zjištění, která sice neovlivní z hlediska své významnosti formování názoru auditora na ověřovanou účetní závěrku vyjádřeného ve zprávě auditora, avšak auditor je považuje za důležitá z hlediska odstranění nedostatků kontrolního a účetního systému účetní jednotky a to ve formě dopisu vedení účetní jednotky. Auditor si může vyžádat právo odpovědi na tento dopis. Tento dopis v žádném případě nesmí nahradit zákonnou povinnost auditora předložit zprávu o výsledku ověření účetní závěrky.
- 7.3. Obě strany jsou povinny přistoupit na změnu nebo zrušení závazků vyplývajících z této smlouvy v případě, kdy nastaly nové skutečnosti, pro které nelze spravedlivě požadovat plnění příslušných závazků a nebo v případě, kdy plnění závazků je závislé na spoluúčasti druhé strany a je znemožněno tím, že tato strana své povinnosti v dohodnuté době řádně nesplnila.
- 7.4. V případě, že některá ze smluvních stran nebude moci své závazky částečně či úplně splnit, popř. je nebude schopna splnit v dohodnutém termínu, dohodnou strany vzájemným

jednáním další postup. Pokud vzájemná dohoda nebude možná, budou se smluvní strany ve svém dalším postupu řídit relevantními zákony českého právního řádu.

7.5. Tato smlouva je vyhotovena ve dvou provedeních, z nichž každá ze stran obdrží po jednom.

7.6. Práva a povinnosti smluvních stran touto smlouvou výslovně neupravená se řídí ustanoveními obchodního zákoníku a dalších obecně závazných předpisů.

7.7. Změny a doplňky této smlouvy lze provést pouze písemnou formou pod sankcí neplatnosti.

7.8. Smluvní strany prohlašují, že si smlouvu přečetly, s jejím obsahem souhlasí, což stvrzují svými podpisy.

V Kolíně dne 20. 2. 2023

BD AUDIT, s.r.o.

Vocelova 342

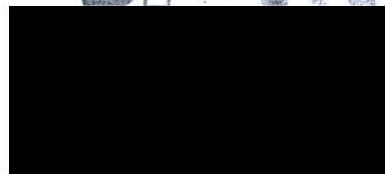
284 01 Kutná Hora

IČ: 264 39 557 DIČ: CZ26439557



.....
auditor

SMOK s.r.o.



OLIN II.
46576

.....
účetní jednotka

Harmonogram předání podkladů k auditu a součinnosti ze strany účetní jednotky :

	Podklady, činnost	Datum
1.	Předání aktuálních vnitřních předpisů včetně upravujících kontrolní systém účetní jednotky, směrnic upravujících ocenění zásob. Poskytnutí informace o všech důležitých změnách a událostech v ověřovaném období, investicích, vývoji podnikatelské situace. Seznam použitých číselných řad účetních dokladů v daném období. Popis procesů (nákup, prodej, mzdy, uzávěrkové operace, rozsah používání ručních zápisů, IT systém) a vlastních rozborů finanční výkonnosti – způsobu sledování hospodaření uvnitř účetní jednotky.	28.2.2023
2.	Předání příkazu na provádění inventur majetku.	Po jeho vydání
3.	Kontrola provádění inventur zásob auditorem.	Ne
4.	Předání saldokont odběratelů a dodavatelů a diverzifikace pohledávek pro výběr konfirmačních dopisů a posouzení rizikových pohledávek. Obeslání příslušných auditorem vybraných odběratelů, dodavatelů a případně dalších vybraných stran. Odeslání konfirmačních dopisů bankám a právníkům.	10.3.2023
5.	Předání předběžných účetních sestav – obratová předvaha, účetní výkazy, účetní deník v excelu za ukončené období 2022.	15.3.2023
6.	Předání předběžných účetních sestav – obratová předvaha, účetní deník, závazky a pohledávky v excelu za období 01 2023.	20.3.2023
7.	Zahájení provádění auditorských testů u klienta.	12.4.2023
8.	Předání dalších podkladů vyžádaných auditorem v souvislosti s kontrolou dle předchozího odstavce. Konzultace uzávěrkových operací s auditorem.	17.4.2023
9.	Předání inventury rozvahových účtů ke kontrole, předání definitivní obratové předvahy, konečných saldokont pohledávek a závazků a účetního deníku 2022 v Excelu.	20.4.2023
10.	Předání dalších podkladů vyžádaných auditorem v souvislosti s kontrolou konečných účetních sestav.	26.4.2023
11.	Předání výkazů, přílohy k účetní závěrce výroční zprávy a zprávy o vztazích ke kontrole, předání podkladů pro posouzení předpokladu nepřetržitého trvání účetní jednotky (účetní deník, výkazy, obratová předvaha, pohledávky a závazky k 31.3.2023 a případně další písemnosti a informace vyžádané auditorem k posouzení tohoto předpokladu.).	1.5.2023

Zpráva nezávislého auditora

o ověření účetní závěrky společnosti a výroční zprávy společnosti

Správa městských sportovišť Kolín, a.s

za rok 2022

Obsah :	Příjemce zprávy
	Základní údaje ověřovaného subjektu
	Údaje auditora
	Výrok auditora
	Základ pro výrok
	Ostatní informace uvedené ve výroční zprávě
	Odpovědnost statutárního orgánu účetní jednotky za účetní závěrku
	Odpovědnost auditora za audit účetní závěrky
Přílohy :	Ověřovaná účetní závěrka
	Výroční zpráva včetně zprávy o vztazích

Příjemce zprávy

Zpráva je určena pro představenstvo a akcionáře společnosti Správa městských sportovišť Kolín, a.s. se sídlem Kolín II, Masarykova 1041, PSČ 280 02.

Základní údaje ověřovaného subjektu

Obchodní jméno účetní jednotky :	Správa městských sportovišť Kolín, a.s.
Sídlo :	Kolín II, Masarykova 1041, PSČ 280 02
Právní forma :	akciová společnost
IČO :	279 46 576
Datum vzniku :	4.9.2007
Převažující předmět činnosti:	Provozování tělovýchovných a sportovních zařízení a zařízení sloužících k regeneraci a rekondici
Statutární zástupce :	Představenstvo společnosti
Ověřované období :	1.1.2022 - 31.12. 2022

Údaje auditora

Jméno auditora :	BD AUDIT, s.r.o.
Sídlo :	Vocelova 342, Kutná Hora, 284 01
IČ :	26 43 95 57
Číslo oprávnění:	375
Statutární zástupce :	Ing. Libor Balvín – jednatel společnosti
Odpovědný auditor :	Ing. Libor Balvín
Číslo oprávnění odpovědného auditora :	1353
Datum provádění auditu :	

Výrok auditora

Provedli jsme audit přiložené účetní závěrky společnosti Správa městských sportovišť Kolín, a.s. (dále také „společnost“) sestavené na základě českých účetních předpisů, která se skládá z rozvahy k 31.12.2022, výkazu zisku a ztráty, přehledu o změnách vlastního kapitálu a přehledu o peněžních tocích za rok končící 31.12.2022, a přílohy této účetní závěrky, která obsahuje popis použitých podstatných účetních metod a další vysvětlující informace. Údaje o společnosti jsou uvedeny v bodě 1. přílohy této účetní závěrky.

Podle našeho názoru účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz aktiv a pasiv společnosti Správa městských sportovišť Kolín, a.s. k 31.12.2022 a nákladů a výnosů a výsledku jejího hospodaření a peněžních toků za rok končící 31.12.2022 v souladu s českými účetními předpisy.

Základ pro výrok

Audit jsme provedli v souladu se zákonem o auditorech a standardy Komory auditorů České republiky 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 představenstvo společnosti.

Náš výrok k účetní závěrce se k ostatním informacím nevztahuje. Přesto je však součástí našich povinností souvisejících s auditem 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 provádění auditu 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 případné 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 společnosti, k nimž jsme dospěli při provádění auditu, ostatní informace neobsahují významné (materiální) věcné nesprávnosti. V rámci uvedených postupů jsme v obdržení ostatních informací žádné významné (materiální) věcné nesprávnosti nezjistili.

Odpovědnost statutárního orgánu účetní jednotky za účetní závěrku

Představenstvo společnosti 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 představenstvo společnosti povinno posoudit, zda je společnost 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 představenstvo plánuje zrušení společnosti nebo ukončení její činnosti, resp. kdy nemá jinou reálnou možnost než tak učinit.

Za dohled nad procesem účetního výkaznictví ve společnosti odpovídá dozorčí rada.

Odpovědnost 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 vzniknout 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 společnosti relevantním pro audit v takovém rozsahu, abychom mohli navrhnout auditorské postupy vhodné s ohledem na dané okolnosti, nikoli abychom mohli vyjádřit názor na účinnost jejího vnitřního kontrolního systému.
- Posoudit vhodnost použitých účetních pravidel, přiměřenost provedených účetních odhadů a informace, které v této souvislosti představenstvo společnosti uvedlo v příloze účetní závěrky.
- Posoudit vhodnost použití předpokladu nepřetržitého trvání při sestavení účetní závěrky

představenstvem a to, zda s ohledem na shromážděné důkazní informace existuje významná (materiální) nejistota vyplývající z událostí nebo podmínek, které mohou významně zpochybnit schopnost společnosti 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 společnosti nepřetržitě trvat vycházejí z důkazních informací, které jsme získali do data naší zprávy. Nicméně budoucí události nebo podmínky mohou vést k tomu, že společnost 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 představenstvo 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.

Datum vypracování zprávy:

V Kutné Hoře dne

Ověření provedl a zprávu předkládá:

BD AUDIT, s.r.o.
Vocelova 342, Kutná Hora
Oprávnění č.375

Zprávu vypracoval:

Ing. Libor Balvín
Oprávnění č.1353
jednatel společnosti

Příloha 3. smlouvy o auditorské činnosti pro rok 2022 účetní jednotky Správa městských sportovišť Kolín, a.s.
ze dne 20.2.2022

BD AUDIT, s.r.o.
Vocelova 342
284 01 Kutná Hora

V Kolíně dne

Prohlášení vedení společnosti

Toto prohlášení je poskytováno v souvislosti s Vaším auditem účetní závěrky společnosti **Správa městských sportovišť Kolín, a.s.** (dále jen „společnost“) k **31.12.2022** za účelem vyjádření výroku o tom, zda účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz finanční pozice společnosti **Správa městských sportovišť Kolín, a.s.** k **31.12.2022** 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. Použité metody, významné předpoklady a údaje, z nichž vycházejí účetní odhady a související vysvětlující a popisné informace, jsou vhodné, tak aby účtování, stanovení hodnoty a popsání účetního odhadu v účetní závěrce bylo v souladu s příslušným rámcem účetního výkaznictví.
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. **Varianta A (pokud existují jakékoliv neopravené nesprávnosti):** Požádali jste nás o opravu nesprávností. Tuto opravu jsme se rozhodli neprovést, neboť se domníváme, že dopad neopravených nesprávností není ani samostatně, ani v úhrnu významný z pohledu účetní závěrky jako celku. Seznam neopravených nesprávností tvoří přílohu k tomuto prohlášení. Účetní závěrka neobsahuje jiné neopravené nesprávnosti.

Varianta B (pokud neexistují žádné neopravené nesprávnosti): Účetní závěrka neobsahuje žádné neopravené nesprávnosti.

Varianta C (pokud vedení nesouhlasí) : Požádali jste nás o opravu nesprávností uvedených v příloze k tomuto prohlášení. Tuto opravu jsme se rozhodli neprovést, neboť se domníváme, že (položky X, Y, Z uvedené v příloze) nepředstavují nesprávnosti. Bez ohledu na rozdílnost našich názorů se domníváme, že dopad všech položek uvedených v příloze není ani samostatně, ani v úhrnu významný z pohledu účetní závěrky jako celku. Účetní závěrka neobsahuje jiné neopravené nesprávnosti. 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.
7. Jsme odpovědní za navržení, zavedení a provoz vnitřního kontrolního systému, jehož cílem je zamezit výskytu podvodů a chyb a případné podvody a chyby odhalovat.
 8. Poskytli jsme Vám výsledky svého vyhodnocení rizika, že účetní závěrka může obsahovat materiální nesprávnost v důsledku podvodu.
 9. 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.
 10. 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.
 11. Sdělili jsme Vám veškeré známé případy nesouladu nebo podezření na nesoulad s právními předpisy, jejichž dopady by měly být zváženy při sestavování účetní závěrky.
 12. 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 začteny či popsány v účetní závěrce.
 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 začteno a zveřejnilo tyto vztahy a transakce v souladu s požadavky výše uvedeného rámce.
 14. Posoudili jsme dopady aktuálně platných právních předpisů, zejména pak občanského zákoníku a zákona o obchodních korporacích, na činnost společnosti. Nejsme si vědomi žádných významných skutečností či rizik vyplývajících z těchto předpisů, jež by vyžadovaly úpravu či zveřejnění v účetní závěrce.
 15. Nejsme si vědomi žádných událostí nebo okolností, které by zpochybňovaly schopnost jednotky pokračovat ve své činnosti v dohledné budoucnosti.
 16. Společnost není organizací, jejíž provoz je předmětem státního 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. Společnost také netvoří obchodní skupinu s žádnou regulovanou organizací
 17. Informace tvořící výroční zprávu, které jste obdrželi před datem Vaší zprávy, představují úplnou podobu výroční zprávy, jsou v souladu s vámi auditovanou účetní závěrkou a neobsahují žádnou materiální nesprávnost. Výroční zpráva byla sestavena v souladu s příslušnými právními předpisy.
 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 materiální 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 podniku), prohlášení týkající se takové záležitosti.*
22. *V případě jakékoli výhrady nebo zdůrazňujícího odstavce v naší zprávě, vyjádření vedení k příslušné záležitosti.*
23. Potvrzujeme, že se statutární orgán seznámil s návrhem zprávy auditora k účetní závěrce a považujeme tuto zprávu ke dni tohoto prohlášení za projednanou s Vámi.
24. *Jakákoliv další požadovaná prohlášení.*

Seznam neopravených nesprávností:

Popis	Aktiva	Pasiva	VK	HV
Celkem				

.....
účetní společnosti

.....
předseda představenstva