

# SMLOUVA O POSKYTOVÁNÍ AUDITORSKÝCH SLUŽEB

sml. č. VHZ-2023-908-000004

uzavřená podle zákona č.89/2012 Sb., občanský zákoník, ve znění pozdějších předpisů, zákona  
(dále jen „Smlouva“)

mezi těmito smluvními stranami:

## **Vodohospodářská zařízení Šumperk, a.s.**

se sídlem: Jílová 2769/6, 787 01 Šumperk

zapsaná v obchodním rejstříku u Krajského soudu v Ostravě, oddíl B, vložka 714

zastoupená Ing. Romanem Mackem, \*\*\*, předsedou představenstva

IČ: 476 74 954

DIČ: CZ 476 74 954

bankovní spojení: \*\*\*

(dále jen „Společnost“)

na jedné straně

a

## **AUDIT AK CONSULT, s.r.o.**

se sídlem Masarykovo náměstí 47/33, 682 01 Vyškov

zapsaná v obchodním rejstříku u Krajského soudu v Brně, oddíl C, č. vložky 16055

zastoupená Ing. Karlem Psohlavcem, \*\*\*, jednatelem

IČ: 607 15 880

DIČ: CZ 607 15 880

bankovní spojení: \*\*\* vedený u Komerční banky, Jana Šoupala 17/2, 682 01, Vyškov

(dále jen „Auditor“)

na straně druhé.

Nedílnou součástí smlouvy jsou Obecné podmínky pro poskytování auditorských služeb (dále jen „OPAS“), dále uvedená smluvní ujednání mají přednost před OPAS.

## **I.**

### **Předmět smlouvy**

1. Předmětem této smlouvy je:

- a. ověření konsolidované účetní závěrky a konsolidované výroční zprávy Společnosti za účetní období 2024 a vypracování zprávy auditora o ověření konsolidované účetní závěrky a výroční zprávy,
- b. ověření konsolidované účetní závěrky a konsolidované výroční zprávy Společnosti za účetní období 2025 a vypracování zprávy auditora o ověření konsolidované účetní závěrky a výroční zprávy,

dle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „Zákon o auditorech“), zákona č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „Občanský zákoník“).

2. O předání a převzetí auditorské zprávy bude mezi smluvními stranami sepsán předávací protokol podepsaný zástupci smluvních stran.
3. Společnost bere na vědomí, že ověření bude zaměřeno zejména na zjištění, zda:
  - a. údaje v konsolidované účetní závěrce podávají věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace,
  - b. účetnictví je vedeno úplně, průkazným způsobem, správně a v souladu s relevantními právními předpisy,
  - c. významné hospodářské operace uskutečněné Společností v průběhu účetního období byly správně a úplně zachyceny v účetnictví a byly odpovídajícím způsobem vykázány v konsolidované účetní závěrce.

## **II.**

### **Personální zajištění předmětu smlouvy Místo, způsob a čas plnění smlouvy**

1. V případě potřeby budou s plněním předmětu této smlouvy odpovědnému Auditorovi zakázky asistovat zaměstnanci Auditora, vždy dle potřeby a uvážení odpovědného Auditora zakázky, přičemž Společnost s tímto vyjadřuje výslovný souhlas.
2. Místem plnění předmětu smlouvy je sídlo Společnosti, popřípadě jiné provozovny Společnosti a prostory Auditora. Za tímto účelem poskytne v případě potřeby Společnost Auditorovi potřebné účetní doklady a jiné písemnosti i mimo její prostory, a to na dobu nezbytně nutnou.
3. Předmět smlouvy je zpravidla realizován následovně:
  - a. v průběhu ověřovaného období provede Auditor potřebné předběžné úkony (tzv. „Předaudit“)
  - b. po skončení účetního období provede Auditor potřebné konečné úkony (tzv. „Audit“) a vydá písemnou zprávu dle čl. I. této smlouvy.
4. Konkrétní dobu provedení předmětu smlouvy dohodne Auditor se Společností ústní formou. Tato doba musí být dostatečně dlouhá a v dostatečném předstihu před termínem pro předání zprávy auditora tak, aby Auditor měl dostatek času na provedení předmětu smlouvy.
5. Společnost se zavazuje, že seznámí své zaměstnance s dohodnutou dobou provádění předauditů a auditů k řádnému splnění předmětu této smlouvy včetně zajištění potřebné součinnosti zaměstnanců společnosti s auditorem pro včasné, řádné a bezproblémové splnění předmětu této smlouvy.

## **III.**

### **Práva a povinnosti Auditora**

1. Auditor je povinen provést a odevzdat předmět smlouvy v souladu s právními předpisy České republiky, Mezinárodními auditorskými standardy a souvisejícími aplikačními doložkami Komory auditorů České republiky, řádně a včas.
2. Auditor bude postupovat takovým způsobem, který považuje za nezbytný ke splnění všech povinností vyplývajících z předmětu smlouvy. K tomu Auditor provede potřebné úkony a bude získávat takové důkazní informace, které považuje za postačující k tomu, aby mu umožnily vytvořit si názor při provádění předmětu smlouvy. Povaha a rozsah důkazních informací závisí na odborném úsudku Auditora a bude se lišit v závislosti na výsledcích hodnocení účetního a vnitřního kontrolního systému Společnosti. Auditor je oprávněn si pro účely vedení spisu auditora dle zákona o auditorech pořizovat v nezbytné míře kopie mu předaných podkladů.
3. Auditor bude aktivně projednávat se Společností postup prací při plnění předmětu této smlouvy.
4. Auditor bude průběžně konzultovat se Společností své návrhy a doporučení související s plněním předmětu této smlouvy.
5. V případě, že Auditor zjistí závažnější nedostatky týkající se předmětu smlouvy, bude o těchto zjištěních neprodleně informovat Společnost. Kromě zprávy auditora může auditor vydat Dopis vedení společnosti, který bude obsahovat poznatky o nedostacích zjištěných v průběhu auditu a doporučení směřující ke zlepšení.
6. Auditor se zavazuje informovat, vždy bez zbytečného odkladu, Společnost o ohrožení řádného včasného splnění smlouvy.
7. Zprávu auditora projedná Auditor se Společností bez zbytečného odkladu po jejím zpracování a předá ji Zástupci společnosti. Zpráva je předána na podkladě protokolu o předání zprávy dle čl. I. odst. 2 smlouvy.
8. Auditor prohlašuje, že je pojištěn na odpovědnost za škodu, která by Společnosti mohla vzniknout v souvislosti s předmětem smlouvy.

#### **IV.**

#### **Práva a povinnosti Společnosti**

1. Odpovědnost za přípravu předmětu auditu uvedeného v čl. I. odst. 1 nese vedení Společnosti.
2. Vedení Společnosti odpovídá za sestavení konsolidované 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 konsolidované účetní závěrky tak, aby neobsahovala významné (materiální) nesprávnosti způsobené podvodem nebo chybou. Při sestavování konsolidované účetní závěrky je vedení Společnosti povinno posoudit, zda je Společnost schopna nepřetržitě trvat, a pokud je to relevantní, popsat v příloze konsolidované účetní závěrky záležitosti týkající se jejího nepřetržitého trvání a použití předpokladu nepřetržitého trvání při sestavení konsolidované účetní závěrky, s výjimkou případů, kdy vedení plánuje zrušení Společnosti nebo ukončení její činnosti, resp. kdy nemá jinou reálnou možnost než tak učinit.

3. Statutární orgán Společnosti odpovídá za to, že účetnictví je vedeno úplně, průkazným způsobem a správně tak, aby věrně zobrazovalo skutečnosti, které jsou jeho předmětem. Současně odpovídá, že při vedení účetnictví jsou dodržovány účtové osnovy a postupy účtování, uspořádání položek konsolidované účetní závěrky, obsahové vymezení těchto položek a rozsah údajů ke zveřejnění z konsolidované účetní závěrky, které stanoví právní předpisy. Stejně tak není Společnost zbavena odpovědnosti za důsledky kontrol provedených příslušnými orgány státní správy.
4. Společnost je povinna poskytnout Auditorovi veškerou potřebnou součinnost, zejména poskytnout veškeré doklady a jiné písemnosti, informace a vysvětlení, včetně prohlášení k auditu, které Auditor bude požadovat k řádnému splnění předmětu smlouvy. Tyto doklady a vysvětlení může auditor požadovat i v písemné formě.
5. Společnost zajistí pro Auditora volný přístup do veškerých prostor.
6. Společnost je povinna zajistit Auditorovi vhodné pracovní prostředí v prostorách Společnosti.
7. Společnost je povinna umožnit Auditorovi účast při provádění fyzických inventur majetku Společnosti a minimálně jeden měsíc před datem konání projedná s Auditorem způsob a dobu provádění inventur. Na žádost auditora je Společnost povinna za přítomnosti Auditora inventarizovat majetek, v jehož evidenci auditor zjistil nedostatky.
8. Společnost má povinnost informovat Auditora o skutečnostech, které mohou ovlivnit konsolidovanou účetní závěrku, a to i o těch, které nastaly během lhůty od data vyhotovení zprávy auditora do data zveřejnění nebo odevzdání konsolidované účetní závěrky státním orgánům.

## V.

### Cenové ujednání a fakturace

1. Cena předmětu smlouvy je stanovena na základě současných znalostí Auditora o Společnosti a zohledňuje použití efektivních auditorských postupů a vzájemnou komunikaci a spolupráci. Zároveň tato cena předmětu smlouvy vychází z předpokladu, že účetní Společnost předmět auditu (tj. např. konsolidovanou účetní závěrku) před jejím předložením Auditorovi k auditu zkontroluje tak, aby byla odevzdána v bezvadném stavu, a byl tak minimalizován počet následných oprav.
2. Cena předmětu smlouvy je stanovena dohodou obou smluvních stran ve výši 102 000,- Kč bez DPH za účetní období roku 2024 a ve výši 102 000,- Kč bez DPH za účetní období roku 2025.
3. Smluvní strany sjednávají, že v ceně předmětu smlouvy tak, jak je uvedena v čl. V. této smlouvy jsou započítány vedlejší výdaje Auditora vynaložené v příčinné souvislosti s plněním této smlouvy.
4. Případná jiná poradenská a konzultační činnost, která nesouvisí s předmětem smlouvy, bude na základě odsouhlasení průběžně účtována odděleně.
5. Nárok na odměnu vzniká okamžikem splnění předmětu smlouvy, resp. dnem ukončení smlouvy dle čl. VIII. této smlouvy.
6. V případě předčasného ukončení smlouvy má Auditor nárok na část odměny odpovídající rozsahu vykonané práce a na úhradu nákladů za dosud vykonané činnosti.

7. V případě, že v průběhu plnění této smlouvy smluvní strany zjistí, že je zapotřebí ze strany Auditora provést další činnosti nad sjednaný rámec předmětu této smlouvy tak, jak je uveden v čl. I. této smlouvy, zavazuje se Auditor projednat nezbytnost a rozsah těchto dalších činností se Společností neprodleně poté, co se o této skutečnosti dozví, a to ještě před zahájením realizace těchto činností.
8. Auditor je oprávněn požadovat v průběhu plnění předmětu smlouvy přiměřenou zálohu.
9. Splatnost faktur je 14 dnů po vystavení. Společnost se zavazuje uhradit částku Auditorovi v termínu splatnosti.
10. Obě smluvní strany sjednávají, že finanční částky jsou uhrazeny dnem připsání na účet Auditora.

## **VI.**

### **Povinnost mlčenlivosti**

1. Smluvní strany se zavazují zachovávat mlčenlivost o všech skutečnostech, o kterých se dozvěděly při plnění této smlouvy nebo v souvislosti s ní. Povinnost mlčenlivosti zahrnuje skutečnosti obchodní, neobchodní, technické či netechnické povahy, související s činností Společnosti, které mají skutečnou nebo alespoň potenciální materiální nebo imateriální hodnotu a nejsou běžně dostupné. Povinnost mlčenlivosti se nevztahuje na informace, které jsou obecně známé a jsou volně k dispozici. Povinnost mlčenlivosti se vztahuje ve stejném rozsahu i na pracovníky Auditora.
2. Obě smluvní strany berou na vědomí, že podle § 15 odst. 1 zákona o auditorech je Auditor povinen zachovat mlčenlivost o všech skutečnostech, které nejsou veřejně známy a týkají se Společnosti a související s předmětem smlouvy, případně o všech skutečnostech, které nejsou veřejně známy a týkají se dalších účetních jednotek, ke kterým má přístup jako auditor skupiny.

Tato povinnost se vztahuje i na osoby pověřené Komorou auditorů České republiky (dále jen „Komora“) nebo Radou pro veřejný dohled, které k takovým informacím mají nebo měly přístup, zaměstnance auditora, společníky i členy orgánů auditorské společnosti. Dotčené osoby může zprostit mlčenlivosti o skutečnostech, které nejsou veřejně známy, účetní jednotka nebo Komora.

3. Společnost bere na vědomí, že pokud Auditor zjistí skutečnosti uvedené v § 21 odst. 3 zákona o auditorech nebo skutečnosti, o kterých se lze důvodně domnívat, že mohou naplnit skutkovou podstatu hospodářského trestného činu, trestných činů úplatkářství nebo trestných činů proti majetku, je povinna neprodleně písemně informovat statutární orgán případně i dozorčí radu účetní jednotky.
4. Povinnost mlčenlivost se vztahuje na obě smluvní strany po dobu trvání této smlouvy v souladu s čl. VIII. této smlouvy, a to i po skončení doby trvání této smlouvy

## **VII.**

### **Salvátorské ustanovení**

V případě, že se některá ustanovení této smlouvy stanou neplatnými a současně budou oddělitelná od ostatních ustanovení této smlouvy, nezpůsobí neplatnost celé smlouvy. V takovém případě se smluvní strany zavazují takové neplatné ustanovení smlouvy nahradit ustanovením novým, které se svým obsahem a účelem bude nejvíce blížit obsahu a účelu neplatného ustanovení, a to bez zbytečného odkladu, po požádání kterékoli ze smluvních stran.

### **VIII.**

#### **Doba trvání smlouvy**

Tato smlouva je uzavřena na dobu určitou a je ukončena v den předání a převzetí konkrétně určeného předmětu smlouvy splněného Auditorem.

### **IX.**

#### **Platnost smlouvy**

Tato smlouva je platná a účinná dnem jejího uzavření.

### **X.**

#### **Ukončení smlouvy**

1. Smluvní strany se dohodly na tom, že tato Smlouva zaniká vedle případů stanovených Občanským zákoníkem také dohodou smluvních stran a odstoupením od smlouvy.
2. Smluvní strany jsou oprávněny odstoupit od smlouvy pouze v případech stanovených smlouvou, OPAS nebo obecně závaznými právními předpisy.
3. Pokud má Společnost povinnost mít konsolidovanou účetní závěrku nebo konsolidovanou účetní závěrku ověřenou auditorem může smlouvu vypovědět nebo od smlouvy odstoupit pouze z důvodů uvedených v § 17a zákona o auditorech.
4. Smluvní strana oprávněná odstoupit od smlouvy je povinna odstoupení od smlouvy oznámit druhé straně písemně formou poštovní zásilky s dodejkou.
5. Odstoupení od smlouvy nabývá účinnosti dnem jeho doručení druhé smluvní straně
6. V případě odstoupení od smlouvy se Společnost zavazuje uhradit Auditorovi cenu v rozsahu řádně a včas provedených a předaných činností do okamžiku účinnosti odstoupení od smlouvy.
7. Nastanou-li skutečnosti, které jedné nebo oběma smluvním stranám částečně nebo úplně znemožní plnění jejich povinností podle této smlouvy, jsou povinny se o tom bez zbytečného odkladu informovat. Zároveň jsou obě strany zavázány společně podniknout veškeré kroky k překonání překážek plnění smlouvy. Nesplnění této povinnosti zakládá nárok na náhradu škody ve prospěch strany, která porušení smlouvy v tomto bodě nedopustila.

### **XI.**

#### **Další ujednání**

1. Společnost potvrzuje, že statutární auditor AUDIT AK CONSULT, s.r.o. byl určen v souladu se zákonem o auditorech.
2. Tato smlouva je uzavřena podle práva České republiky. Právní vztahy touto smlouvou neupravené nebo ze smlouvy nevyplývající se řídí příslušnými právními předpisy, zejména občanským zákoníkem, zákonem o účetnictví a zákonem o auditorech.
3. Případné spory se zavazují smluvní strany přednostně řešit vzájemným jednáním. Nedojde-li k dohodě o sporné otázce, je k projednání sporu příslušný obecný soud Společnosti. V případě, že se objeví ze strany Společnosti výtky k plnění předmětu smlouvy, bere Společnost na vědomí, že je třeba se obrátit na auditního partnera uvedeného v čl. II. odst. 1 této smlouvy.
4. Tato smlouva je vypracována ve dvou vyhotoveních, které mají platnost originálu. Každá smluvní strana obdrží jedno vyhotovení.
5. Tuto Smlouvu lze měnit pouze písemným, číslovaným, oboustranně potvrzeným ujednáním, výslovně nazvaným dodatek ke Smlouvě podepsaným statutárními orgány nebo zmocněnými zástupci obou smluvních stran. Jiné zápisy, protokoly apod. se za změnu Smlouvy nepovažují. V případě změny kontaktní osoby objednatele nebo auditora nebude vyhotoven dodatek ke Smlouvě; smluvní strana, u které ke změně zástupce došlo, je povinna tuto změnu oznámit druhé smluvní straně. Účinnost změny nastává okamžikem doručení oznámení příslušné smluvní straně.

Ve Vyškově dne 26. září 2023

.....

Ing. Roman Macek  
Předseda představenstva

Vodohospodářská zařízení Šumperk, a.s.

.....

Ing. Karel Psohlavec  
Jednatel

AUDIT AK CONSULT, s. r. o.

## OBECNÉ PODMÍNKY PRO POSKYTOVÁNÍ AUDITORSKÝCH SLUŽEB (OPAS)

### 1. ÚVODNÍ USTANOVENÍ

Tyto obecné podmínky upravují základní právní vztahy při poskytování auditorských služeb Klientům.

Poskytování auditorských služeb Auditorem se řídí zákonem č. 93/2009 Sb., o auditorech v platném znění (dále jen „zákon o auditorech“), nařízením Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 537/2014 a standardy Komory auditorů České republiky pro audit, kterými jsou mezinárodní standardy pro audit (ISA), případně doplněné a upravené souvisejícími aplikačními doložkami, příslušnými ustanovení zákona č. 89/2012 Sb., občanského zákoníku (dále jen „OZ“), ostatními právními předpisy, smluvními ujednáními mezi Auditorem a klientem a těmito obecnými podmínkami pro poskytování auditorských služeb (dále jen „OPAS“), jsou-li součástí smlouvy mezi Auditorem a klientem v souladu s § 1751 OZ.

Smluvní ujednání mají vždy přednost před ustanovením OPAS.

Cílem auditu je získat přiměřenou jistotu, že konsolidovaná účetní závěrka jako celek neobsahuje významnou (materiální) nesprávnost způsobenou podvodem nebo chybou, a vydat zprávu auditora obsahující výrok. Přiměřená míra jistoty je velká míra jistoty, nicméně není zárukou, že audit provedený v souladu s mezinárodními auditorskými standardy (dále jen „ISA“) 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 konsolidované účetní závěrky na jejím základě přijmou.

## **2. PRÁVA A POVINNOSTI AUDITORA**

**2.1.** Audit je prováděn v souladu se standardy ISA. Tyto standardy vyžadují, aby Auditor dodržoval etické požadavky. Při provádění auditu v souladu s těmito standardy je jeho povinností uplatňovat během celého auditu odborný úsudek a zachovávat profesní skepticismus. Dále je jeho povinností:

- Identifikovat a vyhodnotit rizika významné (materiální) nesprávnosti konsolidované 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, falšování, úmyslná opomenutí, nepravdivá prohlášení nebo obcházení vnitřních kontrol vedením.
- Seznámit se s vnitřním kontrolním systémem společnosti relevantním pro audit v takovém rozsahu, aby mohl navrhnout auditorské postupy vhodné s ohledem na dané okolnosti, nikoli aby mohl vyjádřit názor na účinnost jejího vnitřního kontrolního systému. Nicméně písemně Vás upozorní na všechny významné nedostatky ve vnitřním kontrolním systému, které budou pro audit konsolidované účetní závěrky relevantní a které během auditu odhalí.
- Posoudit vhodnost použitých účetních pravidel, přiměřenost provedených účetních odhadů a informace, které v této souvislosti vedení společnosti uvedlo v příloze konsolidované účetní závěrky.
- Posoudit, zda je vhodné, že vedení použilo účetnictví založené na předpokladu nepřetržitého trvání podniku, a zda s ohledem na získané důkazní informace existuje významná (materiální) nejistota související s událostmi nebo podmínkami, které mohou zásadním způsobem zpochybnit schopnost společnosti nepřetržitě trvat. Jestliže dojde k závěru, že



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

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

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 se standardy ISA.

- 2.2.** Auditor je oprávněn ponechat si originály korespondence, kterou při výkonu auditorských služeb převzal. Auditor má právo ponechat si kopie použitých materiálů Klienta pro účely vyplývající z postavení Auditora podle právních předpisů.
- 2.3.** Auditor, jeho pracovník nebo jiný zástupce, jakož i osoba, která pozbyla oprávnění k výkonu auditorských služeb, jsou povinni zachovávat mlčenlivost o všech skutečnostech, o nichž se dozvěděli v souvislosti s výkonem auditorských služeb. Výjimky z povinnosti zachovávat mlčenlivost jsou uvedeny v §§ 15, 15a, 15b zákona č. 93/2009 Sb. o auditorech. Povinnost mlčenlivosti se dále nevztahuje na informace, které jsou obecně známé a jsou volně k dispozici. Za informace, které jsou volně k dispozici, se také považují informace, které podléhají zveřejnění dle obecně právních předpisů, i když je klient v rozporu s právními předpisy nezveřejní.
- 2.4.** Výpověď nebo odstoupení od smlouvy řeší § 17a zákona č. 92/2009 Sb. o auditorech. Auditor je oprávněn vypovědět nebo odstoupit od uzavřené smlouvy o poskytnutí auditorských služeb, dojde-li k narušení důvěry mezi ním a Klientem, neposkytuje-li Klient potřebnou součinnost, dojde-li k porušení povinností vyplývajících ze smlouvy nebo je-li Klient opakovaně v prodlení se zaplacením daňových dokladů případně, nesložil-li Klient bez závažného důvodu přiměřenou zálohu na odměnu za poskytnutí auditorských služeb. Dále může Auditor odstoupit od smlouvy i z jiných důvodů výslovně uvedených v těchto OPAS.
- 2.5.** V případě, že dojde k účinnému odstoupení od smlouvy, zavazuje se Auditor:
- okamžitě ukončit veškeré práce na provádění předmětu smlouvy
  - vrátit Klientovi veškeré podklady, které od ní za účelem provedení předmětu smlouvy převzal
  - předat Klientovi veškeré doklady a dokumenty vztahující se k již provedeným částem předmětu smlouvy,
  - vyúčtovat provedené práce do data odstoupení od smlouvy.

### **3. PRÁVA A POVINNOSTI KLIENTA**

Audit bude vycházet z předpokladu, že vedení a případně osoby pověřené správou a řízením dále jen [vedení] uznává/uznávají a uvědomuje/í si svou odpovědnost:

- (a) za sestavení konsolidované účetní závěrky a věrné zobrazení v souladu s českými účetními předpisy,
- (b) za takový vnitřní kontrolní systém, který je podle [vedení] nezbytný pro sestavení konsolidované účetní závěrky neobsahující významnou (materiální) nesprávnost způsobenou podvodem nebo chybou a
- (c) za to, že Auditorovi bude poskytnut/budou poskytnuty:
  - (i) přístup k veškerým informacím, o nichž je [vedení] známo, že jsou relevantní pro sestavení konsolidované účetní závěrky, jako např. k záznamům, dokumentaci a dalším podkladům,
  - (ii) další informace, které si od [vedení] pro účely auditu vyžádáme a
  - (iii) neomezený přístup k osobám působícím v účetní jednotce, od nichž bude podle Auditorova názoru nutné získat důkazní informace.

**3.1.** V rámci auditu bude auditor od [vedení], statutárních orgánů nebo od vlastníků požadovat písemné prohlášení potvrzující informace, které mu budou v souvislosti s auditem předloženy. Příklad písemného prohlášení [vedení] resp. statutárního orgánu je uveden v příloze č. 2.

**3.2.** Výpověď nebo odstoupení od smlouvy je pro případy, kdy je povinnosti mít konsolidovanou účetní závěrku nebo konsolidovanou účetní závěrku ověřenou auditorem řešena § 17a zákona č. 92/2009 Sb. o auditorech. Klient, který nemá povinnost mít konsolidovanou účetní závěrku ověřenou auditorem je oprávněn vypovědět nebo odstoupit od uzavřené smlouvy o poskytnutí auditorských služeb, výhradně z důvodů uvedených v § 17a zákona o auditorech. Dále může Klient odstoupit od smlouvy i z jiných důvodů výslovně uvedených v těchto OPAS.

## **4. ZPRÁVA AUDITORA**

**4.1.** V příloze č. 1 je uvedena předpokládaná forma a obsah zprávy auditora.

**4.2.** Nelze vyloučit, že v důsledku zjištění, která audit přinese, bude nutné formu a obsah zprávy upravit v souladu se standardy ISA.

## **5. IDENTIFIKACE KLIANTA**

**5.1.** Klient je povinen podrobit se identifikaci resp. kontrole podle zvláštních předpisů. Za tím účelem předloží Auditorovi příslušné doklady a předá mu jejich kopie nebo umožní jejich pořízení. Klient poskytne Auditorovi veškerou součinnost, které je zapotřebí pro plnění povinností Auditor vyplývajících ze zákona č. 253/2008 Sb., o některých opatřeních proti legalizaci výnosů z trestné činnosti a financování terorismu, v platném znění (dále jen "AML zákon"), a to zejména při provádění kontroly klienta ve smyslu § 9 AML zákona.

**5.2.** Auditor pro účely AML zákona pořídí kopie nebo výpisy z předložených dokladů Klienta a zpracuje takto získané informace k naplnění účelu tohoto zákona.

**5.3.** Auditor při vzniku závazku identifikuje každou fyzickou osobu zastupující klienta, který je právnickou osobou, a to za fyzické přítomnosti identifikovaného, ledaže je ujednáno jinak.

**5.4.** Auditor při vzniku závazku identifikuje každou fyzickou osobu uvedenou klientem jako kontaktní osobu za fyzické přítomnosti identifikovaného, ledaže je ujednáno jinak.

**5.5.** Klient informuje Auditora o zdrojích peněžních prostředků, pokud nebyly dosaženy řádnou podnikatelskou činností klienta. Klient, pokud se jedná o právnickou osobu, informuje Auditor o svém skutečném majiteli.

**5.6.** Při identifikaci Klienta, který je:

- a) fyzickou osobou, za její fyzické přítomnosti Auditor identifikační údaje zaznamená a ověří z průkazu totožnosti, jsou-li v něm uvedeny, a dále zaznamená druh a číslo průkazu totožnosti, stát, popřípadě orgán, který jej vydal, a dobu jeho platnosti, současně ověří shodu podoby s vyobrazením v průkazu totožnosti,
- b) právnickou osobou, Auditor identifikační údaje zaznamená a ověří z dokladu o existenci právnické osoby a v rozsahu podle písmene a) provede za fyzické přítomnosti identifikaci fyzické osoby, která ji zastupuje v dané záležitosti; je-li statutárním orgánem, jeho členem nebo ovládající osobou této právnické osoby jiná právnická osoba, zaznamená i její identifikační údaje,
- c) zastoupen na základě dohody o plné moci, Auditor provede za fyzické přítomnosti identifikaci zmocněnce podle písm. a) a b) a dále předložením plné moci.

**5.7.** Klient po dobu trvání závazku informuje Auditora o veškerých změnách, které by mohly mít vliv na správnou identifikaci Klienta, a to zejména pokud jde o platnost a úplnost identifikačních údajů.

**5.8.** Auditor je oprávněn odstoupit od smlouvy v případě,

- že se klient odmítne podrobit identifikaci anebo odmítne doložit plnou moc nebo z jiného důvodu nelze provést identifikaci,
- že klient neposkytne potřebnou součinnost k naplnění účelu AML zákona nebo z jiného důvodu nelze naplnit účel tohoto zákona anebo
- má-li Auditor důvodné pochybnosti o pravdivosti informací poskytnutých klientem nebo o pravosti předložených dokladů.

## **6. NÁHRADA ŠKODY**

**6.1.** Auditor nahradí Klientovi škodu, pokud ji způsobil v souvislosti s výkonem auditorské činnosti. Auditor se povinnosti zproští, prokáže-li, že škodě nemohl zabránit ani při vynaložení veškerého úsilí, které na něm lze požadovat.

**6.2.** Auditor není povinen hradit klientovi škodu, způsobil-li jí sám klient porušením smlouvy nebo těchto OPPAS.

**6.3.** Jsou-li důvodné obavy, že následkem poskytnutých auditorských služeb může vzniknout škoda, jsou obě strany povinny podstoupit kroky a jednání, kterými lze škodě zabránit nebo ji snížit. Klient přitom Auditora na tyto skutečnosti po jejich zjištění neprodleně upozorní a poskytne mu nutnou součinnost, zejména veškeré související podklady a informace.

**6.4.** Hrozí-li vznik škody, nebo již škoda vznikla, Klient je povinen umožnit Auditorovi vedení všech přípustných opravných prostředků a domáhat se také veškerými přípustnými prostředky soudní ochrany, případně se na těchto prostředcích efektivně podílet. Pokud Klient Auditorovi tento postup neumožní, není Auditor povinen nahradit vzniklou škodu.

**6.5.** Náhrada škody je ze strany Auditora splatná do 30 dnů od ukončení likvidace pojistné události pojišťovnou. Odmítne-li pojišťovna plnit a o povinnosti nahradit škodu rozhodne soud, je náhrada škody splatná do 30 dnů po nabytí právní moci rozsudku o náhradě škody. Nedojde-li

k plnění ze strany pojišťovny z jiných důvodů, postupuje se podle příslušných právních předpisů.

- 6.6. Auditor není povinen hradit škodu, pokud byla způsobena jednáním klienta nebo nedostatkem součinnosti, ke které byl klient povinen, zejména nedostatkem součinnosti při správním či soudním řízení a jeho samostatným postupem v těchto řízeních, bez konzultace s Auditorem.
- 6.7. Klient nese škodu, která mu vznikne vinou zatajení, nesprávnosti či neúplnosti dokladů a písemností. Klient nese škodu i tehdy, předá-li doklady Auditorovi opožděně.
- 6.8. Auditor neodpovídá ani neručí za zákonnost postupů a obchodních aktivit Klienta.
- 6.9. Auditor neodpovídá ani neručí za včasnost a správnost výpočtu, placení daní a pojistného Klientem.

## **7. VEDENÍ SPISU A OCHRANA OSOBNÍCH ÚDAJŮ**

- 7.1. Auditor je povinen vést spisovou evidenci o výkonu Auditorské činnosti.
- 7.2. Spisovou evidencí se rozumí písemnosti, záznamy a datové soubory, které zůstávají Auditorovi.
- 7.3. Při vedení spisu Auditor postupuje s odbornou péčí. Veškerá fyzická data získaná od klienta v rámci auditorské činnosti jsou uložena v archivu auditorské společnosti s omezeným přístupem pouze na zaměstnance auditorské společnosti s podepsanou mlčenlivostí. Elektronické dokumenty získané od klienta v rámci auditorské činnosti jsou uloženy na pracovních stanicích zaměstnanců auditorské společnosti s podepsanou mlčenlivostí. Tyto pracovní stanice jsou chráněny šifrováním pro znemožnění přístupu třetích osob s případě odcizení. Tato šifrovaná data jsou dále zálohována na centrálním serveru společnosti.
- 7.4. Auditorský spis je uchován v archivu auditorské společnosti po zákonnou lhůtu 10 let dle zákona 93/2009 Sb., o auditorech a změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů.
- 7.5. Uchované auditorské spisy mohou být předmětem kontroly kvality ze strany Komory auditorů České republiky nebo Rady pro veřejný dohled nad auditem.
- 7.6. Auditor je v rámci své profese obecně vázán mlčenlivostí, která je upravena v zákoně o auditorech a která se vztahuje na všechny skutečnosti, které nejsou veřejně známy a týkají se účetní jednotky, u které auditor provádí auditorskou činnost. Tato povinnost se také vztahuje i na auditora, který na auditorské zakázce přestal pracovat, zaměstnance nebo zástupce auditora, společníky a členy orgánů auditorské společnosti a další fyzické osoby, jejichž služeb auditor využívá v souvislosti s výkonem auditorské činnosti. V rámci své činnosti podléhá Nařízení EP a Rady EU 2016/679 ze dne 27. 4. 2016 o ochraně fyzických osob v souvislosti se zpracováním osobních údajů a o volném pohybu těchto údajů a o zrušení směrnice 95/46/ES (obecné nařízení o ochraně osobních údajů tzv. GDPR) a jedná v součinnosti s tímto nařízením.
- 7.7. Auditor zpracovává identifikační a kontaktní údaje statutárních zástupců Klienta, který je právnickou osobou. Auditor dále nezpracovává a neuchovává žádné další identifikační a kontaktní údaje (osobní údaje) vztahující se ke třetím osobám, jejichž údaje jsou obsaženy v podkladech poskytnutých Klientem pro řádné poskytování auditorských služeb.
- 7.8. Osoby uvedené v čl. 7.7 mají právo na vyžádat si přístup ke zpracovávaným osobním údajům, zejména získat informace o jejich zpracování, případně kopii osobních údajů, jež se jich týkají; právo na opravu zpracovávaných osobních údajů, jež se jich týkají a jsou nepřesné či

neaktuální; právo na námitku proti zpracování osobních údajů, jež se jich týkají, jde-li o zpracování založené na oprávněném zájmu či pro účely přímého marketingu; právo na výmaz osobních údajů, jež se jich týkají, zejména chybí-li právní základ pro jejich zpracování; právo na omezení zpracování osobních údajů, jež se jich týkají, zejména je-li žádána jejich oprava či vznesena námitka proti jejich zpracování; tato práva lze uplatnit u Auditor prostřednictvím kontaktních údajů uvedených ve smlouvě.

- 7.9. Osoby uvedené v čl. 7.7 mají dále právo podat proti zpracování osobních údajů Auditorem stížnost u Úřadu pro ochranu osobních údajů.
- 7.10. Klient má právo na získání svých údajů, které poskytl Auditorovi a Auditor je zpracovává elektronicky pro poskytování auditorských služeb, v běžném, strukturovaném a strojově čitelném formátu.
- 7.11. Auditor přijal a udržuje přiměřená technická a organizační opatření, aby nemohlo dojít k neoprávněnému nebo nahodilému přístupu k osobním údajům, k jejich změně, zničení či ztrátě, neoprávněným přenosům, k jejich jinému neoprávněnému zpracování, jakož i k jinému zneužití osobních údajů.
- 7.12. Auditor zajistí, aby se osoby oprávněné zpracovávat osobní údaje zavázaly k mlčenlivosti.

## **8. DORUČOVÁNÍ**

- 8.1. Korespondence mezi Klientem a Auditorem se doručuje osobně, poštovní přepravou, kurýrní službou nebo za použití přenosových technik zejména e-mailem, a to za podmínek sjednaných ve smlouvě.
- 8.2. Není-li ve smlouvě uvedeno jinak, má se za to, že došlá zásilka odeslaná s využitím provozovatele poštovních služeb došla třetí pracovní den po odeslání (§ 573 OZ).
- 8.3. Doručuje se na adresy uvedené ve smlouvě.

## **9. VZNIK A ZÁNİK ZÁVAZKU**

- 9.1. Závazek mezi Auditorem a Klientem vzniká uzavřením smlouvy o poskytování auditorských služeb.
- 9.2. Závazek uzavřený na dobu určitou zaniká uplynutím sjednané doby.
- 9.3. Závazek zaniká splněním předmětu smlouvy.
- 9.4. Závazek lze ukončit kdykoli také dohodou.
- 9.5. Je-li klientem právnická osoba, zaniká závazek také jejím zánikem bez právního nástupce.
- 9.6. Závazek zaniká, pokud Auditor pozbyl právo vykonávat auditorskou činnost. O této skutečnosti je Auditor povinen neprodleně uvědomit Klienta.
- 9.7. Po zániku závazku zůstávají účinná všechna ustanovení těchto OPAS a smlouvy, z jejichž obsahu je zřejmé, že se mohou vztahovat na skutečnosti, jež nastanou až po skončení závazku, pokud tyto skutečnosti mají svůj původ ve smlouvě a OPAS. Jde zejména o otázky odpovědnosti Auditora, mlčenlivosti, náhrady újem a vzájemné informovanosti.

**Prohlašuji, že jsem se seznámil s tímto textem Obecných podmínek včetně příloh č. 1 a 2 pro poskytování auditorských služeb.**

Datum

.....

Podpis Klienta

**PŘÍLOHA Č. 1  
ZPRÁVA AUDITORA**

## Výrok auditora

Provedli jsme audit přiložené konsolidované účetní závěrky společnosti (dále také „Společnost“) sestavené na základě českých účetních předpisů, která se skládá z rozvahy k xxxxxxxx, výkazu zisku a ztráty, výkazu změn vlastního kapitálu a výkazu o peněžních tocích, rok končící xxxxxxxx, a přílohy této konsolidované účetní závěrky, která obsahuje popis použitých podstatných účetních metod a další vysvětlující informace. Údaje o Společnosti jsou uvedeny v příloze této konsolidované účetní závěrky.

Podle našeho názoru konsolidovaná účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz aktiv a pasiv společnosti k xxxxxx a nákladů a výnosů a výsledku jejího hospodaření za rok končící xxxxxxxx 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 konsolidované 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 konsolidované účetní závěrku a naši zprávu auditora. Za ostatní informace odpovídá jednatel Společnosti. Náš výrok k účetní závěrce se k ostatním informacím nevztahuje. Přesto je však součástí našich povinností souvisejících s auditem konsolidované účetní závěrky seznámení se s ostatními informacemi a posouzení, zda ostatní informace nejsou ve významném (materiálním) nesouladu s konsolidovanou 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 konsolidovanou 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 obdržených ostatních informacích žádné významné (materiální) věcné nesprávnosti nezjistili.

## Odpovědnost statutárního orgánu Společnosti za konsolidovanou účetní závěrku

Statutární orgán Společnosti odpovídají za sestavení konsolidované účetní závěrky podávající věrný a poctivý obraz v souladu s českými účetními předpisy a za takový vnitřní kontrolní systém, který považují za nezbytný pro sestavení konsolidované účetní závěrky tak, aby neobsahovala významné (materiální) nesprávnosti způsobené podvodem nebo chybou.

Při sestavování konsolidované účetní závěrky jsou jednatelé Společnosti povinni posoudit, zda je Společnost schopna nepřetržitě trvat, a pokud je to relevantní, popsat v příloze konsolidované účetní závěrky záležitosti týkající se jejího nepřetržitého trvání a použití předpokladu nepřetržitého trvání při sestavení konsolidované účetní závěrky, s výjimkou případů, kdy jednatelé plánují zrušení Společnosti nebo ukončení její činnosti, resp. kdy nemají jinou reálnou možnost než tak učinit.

## Odpovědnost auditora za audit konsolidované účetní závěrky

Naším cílem je získat přiměřenou jistotu, že konsolidovaná 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 konsolidované 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 konsolidované 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 jednatel Společnosti uvedl v příloze konsolidované účetní závěrky.
- Posoudit vhodnost použití předpokladu nepřetržitého trvání při sestavení konsolidované účetní závěrky jednateli 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 konsolidované 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 konsolidované účetní závěrky, včetně přílohy, a dále to, zda konsolidovaná 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.

## **PŘÍLOHA Č. 2**

### **VZOR PROHLÁŠENÍ VEDENÍ SPOLEČNOSTI**



Vážení,

toto prohlášení je poskytováno v souvislosti s Vaším auditem konsolidované účetní závěrky společnosti xxxxxxxxx (dále jen „společnost“) se sídlem xxxxxxxxx, k datu xxxxxxxxx za účelem vyjádření výroku o tom, zda konsolidovaná účetní závěrka ve všech významných ohledech podává věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční pozice společnosti 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 konsolidované účetní závěrky a zejména to, že konsolidovaná účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz v souladu s výše uvedeným rámcem účetního výkaznictví. Uznáváme svoji odpovědnost za pravdivost předložené konsolidované účetní závěrky, její správnou prezentaci včetně zveřejňovaných informací a její soulad s výroční zprávou.
2. Veškeré transakce byly řádně zaznamenány v účetních dokladech, zohledněny v účetních záznamech a zobrazeny v účetní závěrce.
3. Významné předpoklady použité při sestavování účetních odhadů, včetně ocenění reálnou hodnotou, jsou přiměřené a nebyly zaznamenány další případy, které by vyžadovaly tvorbu rezerv či opravných položek.
4. Vztahy a transakce se spřízněnými stranami byly vhodným způsobem zaúčtovány a zveřejněny v souladu s požadavky výše uvedeného rámce účetního výkaznictví a jiných právních předpisů. 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.
5. Všechny události po datu konsolidované účetní závěrky, u kterých výše uvedený rámec účetního výkaznictví vyžaduje úpravu nebo zveřejnění, byly upraveny nebo zveřejněny.
6. Nejsme si vědomi žádných událostí nebo okolností, které by zpochybňovaly schopnost jednotky pokračovat ve své činnosti v dohledné budoucnosti, ani nemáme žádné plány týkající se přerušování některých činností. Zejména společnost nepřijala nové významné závazky, úvěry či půjčky, nebyl zcizen, či zničen významný majetek společnosti nebo nebyly provedeny neobvyklé účetní zápisy. Tyto operace se ani v nejbližší době neplánují.
7. Dopad neopravených nesprávností není ani samostatně, ani v úhrnu významný (materiální) z pohledu konsolidované účetní závěrky jako celku. Seznam případných neopravených nesprávností tvoří přílohu k tomuto prohlášení.
8. Poskytli jsme Vám:
  - přístup k veškerým účetním dokladům a jiným informacím, o nichž jsme si vědomi, že jsou relevantní pro sestavení konsolidované 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.
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. Používaný podnikový (účetní) informační systém obsahuje dostatečné množství kontrolních mechanismů k zamezení výskytu podvodu či chyby.
10. Poskytli jsme Vám výsledky svého vyhodnocení rizika, že konsolidovaná 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 nebo ostatních osob, pokud by podvod mohl mít významný dopad na konsolidovanou 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 či jinými regulatorními požadavky, jejichž dopady by měly být zváženy při sestavování konsolidované účetní závěrky.
14. Veškerý majetek, k němuž má společnost vlastnická práva, či jiná práva, veškeré závazky společnosti i případné finanční nástroje (např. finanční deriváty) jsou řádně uvedeny a vykázány v účetní závěrce. Neexistují jiná zástavní či zajišťovací práva než uvedená v příloze k účetní závěrce.
15. Sdělili jsme Vám veškeré informace o známých či potenciálních soudních sporech a nárocích, jejichž dopady by měly být zváženy při sestavování konsolidované účetní závěrky. Veškeré případné nároky a spory byly adekvátně zaúčtovány či popsány v účetní závěrce.
16. Sdělili jsme Vám veškeré informace o známých či potenciálních trestních, správních či daňových řízeních, jejichž dopady by měly být zváženy při sestavování konsolidované účetní závěrky. Veškeré případné nároky byly adekvátně zaúčtovány či popsány v účetní závěrce.
17. Nebyly realizovány transakce za významně odlišných podmínek, než je v běžných obchodních vztazích obvyklé.
18. Základ daně je vyčíslen na podkladě kvalifikovaného a odpovědného stanovení daňově neúčinných nákladů v souladu s platnými daňovými předpisy
19. Nebyly provedeny neobvyklé hotovostní platby, popř. hotovostní platby převyšující hodnotu 270.000,- Kč v jednom kalendářním dni, event. vystaveny šeky na doručitele ve významných částkách. Nebyly provedeny platby za zboží nebo za služby, směřující jinam než do země původu daného zboží nebo služeb.
20. Nebyl realizován podezřelý obchod, jak je klasifikován v zákoně č. 253/2008 Sb., o některých opatřeních proti legalizaci výnosů z trestné činnosti.