BILANCE ALFA s.r.o., auditorská společnost s oprávněním Komory auditorů ČR č. 413

**Rosická 367, 664 17 Tetčice, Tel.: 603751765,***[bilancealfa@bilancealfa.cz](mailto:bilancealfa@bilancealfa.cz)*

**Smlouva o provedení auditu  
(„smlouva“)**

lllllllllllllllllllllllll

2023009778

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

mezi

Jméno společnosti IČ/DIČ

Sídlo

Zapsaná Jednající Telefon Email dále jen objednatel

Zdravotnická záchranná služba Jihomoravského kraje, p.o. 00346292/CZ00346292

Kamenice 798/ld, 625 00 Brno

vedená u Krajského soudu v Brně, spisová značka Pr 1254

MUDr. Hana Albrechtová, ředitelka

.................

.............................

|  |  |
| --- | --- |
| Společnost IČ/DIČ  Sídlo Zapsaná Jednající Telefon | BILANCE ALFA s.r.o.,  25589865/CZ25589865,  Rosická 367, 664 17 Tetčice,  vedená u Krajského soudu v Brně, spisová značka C 36277 Ing. Mgr. Helena Šubová ​................... |

a

Email : ...........................................,

auditorská společnost (evidenční č. KAČR 413), dále jen auditor.

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

**ČI. I.**

**Předmět smlouvy**

Předmětem smlouvy je provedení následujících činností auditorem:

• ověření (audit) účetní závěrky objednatele k 31. prosinci 2023, kterou objednatel sestaví v souladu správními předpisy České republiky (vyhlášky č. 410/2009 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. 410/2009 Sb.

* ověření ostatních informací obsažených ve výroční zprávě o činnosti objednatele za rok 2023, kterou objednatel připraví v souladu s právními předpisy České republiky, závazek auditora k poskytnutí uvedeného plnění se považuje za splněný předáním a převzetím písemné zprávy o ověření účetní závěrky a písemné zprávy o ověření výroční zprávy, a to formou písemného předávacího protokolu, podepsaného oběma smluvními stranami.

**ČI. II.**

**Rozsah prací a odpovědnost auditora**

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

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

* Identifikovat a vyhodnotit rizika významné (materiální) nesprávnosti účetní závěrky způsobené podvodem nebo chybou, navrhnout a provést auditorské postupy reagující na tato rizika a získat dostatečné a vhodné důkazní informace, aby na jejich základě mohl vyjádřit výrok. Riziko, že neodhalí významnou (materiální) nesprávnost, k níž došlo v důsledku podvodu, je větší než riziko neodhalení významné (materiální) nesprávnosti způsobené chybou, protože součástí podvodu mohou být tajné dohody, falšování, úmyslná opomenutí, nepravdivá prohlášení nebo obcházení vnitřních kontrol.
* Seznámit se s vnitřním kontrolním systémem objednatele relevantním pro audit v takovém rozsahu, aby mohl navrhnout auditorské postupy vhodné s ohledem na dané okolnosti, nikoli aby mohl vyjádřit názor na účinnost vnitřního kontrolního systému.
* Posoudit vhodnost použitých účetních pravidel, přiměřenost provedených účetních odhadů a informace, které v této souvislosti vedení objednatele uvedlo v příloze účetní závěrky.
* Posoudit vhodnost použití předpokladu nepřetržitého trvání při sestavení účetní závěrky vedením objednatele a to, zda s ohledem na shromážděné důkazní informace existuje významná (materiální) nejistota vyplývající z událostí nebo podmínek, které mohou významně zpochybnit schopnost objednatele trvat nepřetržitě. Jestliže auditor dojde k závěru, že taková významná (materiální) nejistota existuje, je jeho povinností upozornit v jeho zprávě na informace uvedené v této souvislosti v příloze účetní závěrky, a pokud tyto informace nejsou dostatečné, vyjádřit modifikovaný výrok. Závěry auditora týkající se schopnosti objednatele trvat nepřetržitě vycházejí z důkazních informací, které auditor získal do data jeho zprávy. Nicméně budoucí události nebo podmínky mohou vést k tomu, že objednatel 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. f

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

Součástí povinností auditora souvisejících s ověřením účetní závěrky je seznámení se s ostatními informacemi a posouzení, zda ostatní informace nejsou ve významném (materiálním) nesouladu s účetní závěrkou či s jeho znalostmi o účetní jednotce získanými během ověřování účetní závěrky nebo zda se jinak tyto informace nejeví jako významně (materiálně) nesprávné. Také posuzuje, 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.

Auditor odpovídá objednateli za to, že předmět jeho plnění podle této smlouvy bude mít všechny vlastnosti, stanovené právními předpisy, touto smlouvou a vlastnosti u plnění tohoto druhu obvyklé. V tomto smyslu se auditor zavazuje bezplatně odstraňovat reklamované vady jeho plnění, a to bez zbytečného odkladu a po celou dobu, po kterou to bude mít pro objednatele nějaký praktický či jiný obdobný význam.

**ČI. III.**

**Odpovědnost vedení objednatele za účetní závěrku .**

Vedení objednatele 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 vedení objednatele povinno posoudit, zda je objednatel schopen nepřetržitě trvat, a pokud je to relevantní, popsat v příloze účetní závěrky záležitosti týkající se nepřetržitého trvání a použití předpokladu nepřetržitého trvání při sestavení účetní závěrky, s výjimkou případů, kdy vedení plánuje zrušení objednatele nebo ukončení činnosti, resp. kdy nemá jinou reálnou možnost než tak učinit.

**ČI. IV.**

**Cena a způsob placení**

Cena za ověření účetní závěrky představuje částku ve výši 120 000 Kč a 21 % DPH. Odměna za ověření údajů uvedených ve výroční zprávě objednatele a ověření ostatních informací obsažených ve výroční zprávě o činnosti je zahrnuta v částce uvedené výše. Odměna za ověření zprávy o vztazích je zahrnuta v částce uvedené výše. Odměna zahrnuje i všechny vyvolané náklady auditora (cestovné, stravné, nocležné a režijní náklady). Objednatel výše uvedenou cenu uhradí po splnění závazku auditora k poskytnutí dohodnutého plnění způsobem dle čl. I této smloůvy číslo P23V00003951, a to na základě faktury vystavené auditorem se splatností 20 dnů ode dne vystavení.

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

**ČI. V.**

**Termíny provedení auditu**

1. Auditor zahájí auditorské práce na osobní účastí na inventurách v prosinci 2023 a v lednu 2024. v prostorách objednatele
2. Auditor zahájí auditorské práce na finálním auditu v prostorách objednatele v únoru 2024. Auditor předloží objednateli požadavky na základní informace nejpozději 14 dnů před tímto datem.
3. Objednatel poskytne auditorovi účetní závěrku k 31.12.2023 sestavenou v souladu s právními předpisy České republiky, k ověření do 15 března 2024.
4. Objednatel poskytne auditorovi výroční zprávu o činnosti za rok 2023 sestavenou V souladu správními předpisy České republiky a v podobě připravené pro tisk k ověření do 25. března 2024.
5. Auditor vydá zprávu o ověření (auditu) účetní uzávěrky objednatele k 31. 12. 2023, kterou objednatel sestaví v souladu s právními předpisy České republiky do 25.dubna 2024.
6. Auditor vydá zprávu o ověření (auditu) výroční zprávy o činnosti objednatele za rok 2023, kterou objednatel sestaví v souladu s právními předpisy České republiky do 25. dubna 2024.

Pro případ prodlení auditora se splněním jeho závazku k plnění podle čl. I této smlouvy se auditor zavazuje zaplatit objednateli smluvní pokutu ve výši 0,1 % z ceny podle čl. IV této smlouvy za každý započatý den tohoto prodlení.

Pro případ tohoto prodlení o více, než 14 dnů, je objednatel oprávněn od této smlouvy odstoupit s účinky ex tunc.

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

Jestliže objednatel, 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 a k majetku v souladu s podmínkami poskytování auditorských služeb v termínech stanovených touto smlouvou, je auditor oprávněn:

* vydat příslušnou zprávu týkajících se účetních závěrek nebo jiných ověřovaných dokumentů se shodným prodlením, aniž by to představovalo porušení této smlouvy, a
* zvýšit cenu stanovenou podle článku II. odstavec 1. 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 objednatele.

**Cl. VI.**

**Platnost smlouvy**

Tato smlouva platí pro poskytnutí auditorských služeb za období roku 2023.

Obě strany mají právo tuto smlouvu písemně vypovědět s měsíční výpovědní lhůtou, která začne běžet doručením písemné výpovědi druhé smluvní straně.

Tato smlouva nabývá platnosti dnem jejího uzavření a účinnosti dnem jejího uveřejnění v příslušném registru smluv dle zákona č. 340/2015 Sb. o registru smluv.

**Cl. VII.**

**Ostatní ujednání**

Nedílnou součástí smlouvy jsou neupravené přílohy č. 1-2. V těchto přílohách je uvedena očekávaná forma a obsah veškerých zpráv, které má auditor vydat, a prohlášení, které auditor požaduje od objednatele. 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.

**Cl. VIII.  
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 podpisem oběma smluvními stranami.

Tetčice, dne 12. 12.2023

Brno, dne

Ing. Mgr.

Digitálně podepsal Ing. Mgr. Helena Šubová

Helena Šubová

01:13:21 +01'00'

auditor

MUDr. Hana^SS^

Albrechtovi 0

objednatel

Povinná příloha č. 1.

ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA-neúplný vzor

[Příslušný příjemce - objednatel]

***Výrok auditora***

*Provedli jsme audit přiložené účetní závěrky společnosti Zdravotnická záchranná služba Jihomoravského kraje, příspěvková organizace („Společnost") sestavené na základě českých účetních předpisů, která se skládá z rozvahy k 31.12.2023, výkazu zisku a ztráty za rok končící 31.12.2023, a přílohy této účetní závěrky, která obsahuje popis použitých podstatných účetních metod a další vysvětlující informace. Údaje o Společnosti jsou uvedeny v bodě X přílohy této účetní závěrky.*

*Podle našeho názoru účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz aktiv a pasiv Společnosti k 31.12.2023 a nákladů a výnosů a výsledku jejího hospodaření za rok končící 31.12.2023 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 o činnosti***

*Ostatními informacemi jsou v souladu s § 2 písm. b) zákona o auditorech informace uvedené ve výroční zprávě o činnosti mimo účetní závěrku a naši zprávu auditora. Za ostatní informace odpovídá vedení společnosti.*

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

í  
i

*Na základě provedených postupů, do míry, jež 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 *obdržených ostatních informacích žádné významné (materiální) věcné nesprávnosti nezjistili.*

***Odpovědnost vedení Společnosti za účetní závěrku***

*Vedení 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 vedení 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 vedení plánuje zrušení Společnosti nebo ukončení její činnosti, resp. kdy nemá jinou reálnou možnost než tak učinit.*

***Odpovědnost auditora za audit účetní závěrky***

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

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

* *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 obcházeni vnitřních kontrol vedením.*
* *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 vnitřního kontrolního systému.*
* *Posoudit vhodnost použitých účetních pravidel, přiměřenost provedených účetních odhadů a informace, které* v *této souvislosti vedení Společnosti uvedlo v příloze účetní závěrky.*

*\* Posoudit vhodnost použití předpokladu nepřetržitého trvání při sestavení účetní závěrky vedením a to, zda s ohledem na shromážděné důkazní informace existuje významná (materiální) nejistota vyplývající z událostí nebo podmínek, které mohou významně zpochybnit schopnost Společnosti 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 Společnosti trvat nepřetržitě vycházejí z důkazních informací, které jsme získali do data naší zprávy. Nicméně budoucí události nebo podmínky mohou vést k tomu, že Společnost 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 vedení 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.*

Tetčice dne

BILANCE ALFA s.r.o.

Rosická 367, 664 17 Tetčice

Evidenční číslo 413

[Jména a příjmení auditorů, kteří jménem společnosti vypracovali zprávu]

[Evidenční čísla auditorů]

[Datum zprávy auditora]

[Podpisy auditorů]

Povinná příloha č. 2.

**(Hlavičkový papír objednatele)**

**PROHLÁŠENÍ VEDENÍ K AUDITU**

BILANCE ALFA s.r.o.

K rukám ***Mgr. Ing. Helena Šubová***

Rosická 367

664 17 Tetčice

Česká republika

***Datum***

**Prohlášení vedení společnosti k účetní závěrce a ostatním údajům uvedeným ve výroční  
zprávě společnosti**

Vážení,

toto prohlášení je poskytováno v souvislosti s Vaším auditem účetní závěrky a ověřením ostatních údajů ve výroční zprávě společnosti Zdravotnická záchranná služba Jihomoravského kraje, příspěvková organizace (dále jen „společnost“) k 31.12.2023 za účelem vyjádření výroku o tom, zda účetní závěrka ve všech významných (materiálních) ohledech podává věrný a poctivý obraz v souladu s mezinárodními standardy účetního výkaznictví a zda ostatní informace uvedené ve výroční zprávě nejsou ve významném (materiálním) nesouladu s účetní závěrkou či našimi znalostmi o účetní jednotce získanými během ověřování účetní závěrky, zdaje výroční zpráva sestavena v souladu s právními předpisy nebo zda se jinak tyto informace nejeví jako významně (materiálně) nesprávné.

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

***(Následujícíprohlášení jsou povinná)***

1. Splnili jsme své povinnosti uvedené v podmínkách auditní zakázky týkající se sestavení účetní závěrky podle mezinárodních standardů účetního výkaznictví, a zejména to, že účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz v souladu s těmito standardy.
2. Veškeré ostatní informace uvedené ve výroční zprávě o činnosti nejsou ve významném (materiálním) nesouladu s účetní závěrkou.
3. Veškeré transakce byly zohledněny v účetních záznamech a zobrazeny v účetní závěrce.
4. Významné předpoklady použité při sestavování účetních odhadů, včetně ocenění reálnou hodnotou, jsou přiměřené.
5. Vztahy a transakce se spřízněnými stranami by byly vhodným způsobem zaúčtovány a zveřejněny v souladu s požadavky mezinárodních standardů účetního výkaznictví, avšak tyto vztahy se spřízněnými stranami neexistují.
6. Všechny události po datu účetní závěrky, u kterých mezinárodní standardy účetního výkaznictví vyžaduje úpravu nebo zveřejnění, byly upraveny nebo zveřejněny.
7. Dopad neopravených nesprávností není ani samostatně, ani v úhrnu významný (materiální) z pohledu účetní závěrky jako celku. ***Seznam neopravených nesprávností tvoři přílohu k tomuto prohlášení.***
8. Poskytli jsme Vám:

* přístup k veškerým informacím, o nichž jsme si vědomi, že jsou relevantní pro sestavení účetní závěrky a výroční zprávy o činnosti, jakou jsou účetní záznamy, doklady a ostatní materiály,
* dodatečné informace, které jste od nás požadovali pro účely provedení auditu,
* neomezený přístup k osobám v rámci účetní jednotky, od kterých je podle Vás nezbytné získat důkazní informace. , i

1. Jsme odpovědni za navržení, zavedení a provoz vnitřního kontrolního systému, jehož cílem je zamezit výskytu podvodů a chyb a případné podvody a chyby odhalovat.
2. Poskytli jsme Vám výsledky svého vyhodnocení rizika, že účetní závěrka může obsahovat významnou nesprávnost v důsledku podvodu.
3. 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.

1. 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.
2. Sdělili jsme Vám veškeré známé případy nesouladu nebo podezření na nesoulad s právními předpisy, jejichž dopady by měly být zváženy při sestavování účetní závěrky.
3. Kapitál
4. Nejsme si vědomi žádných událostí nebo okolností, které by zpochybňovaly schopnost jednotky pokračovat ve své činnosti v dohledné budoucnosti.

***(Následujícíprohlášeníjsou vhodná, pokud jsou relevantní)***

1. 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.
2. Společnost 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. Společnost také netvoří skupinu s žádnou regulovanou organizací
3. 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.
4. Prohlášení ohledně jakéhokoliv přepracování účetní závěrky z důvodu významné nesprávnosti, která ovlivňuje srovnatelné údaje.
5. V případech, kdy příloha k účetní závěrce obsahuje tvrzení „podle názoru vedení ...“, prohlášení opakující toto tvrzení, pokud danou skutečnost nepokrývá dostatečně prohlášení jiné.
6. V případě, kdy je prohlášení vedení jediným dostupným důkazem (např. záměr zrušit část podniku), prohlášení týkající se takové záležitosti.
7. V případě jakékoli výhrady nebo zdůrazňujícího odstavce v naší zprávě, vyjádření vedení k příslušné záležitosti.
8. Jakákoliv další požadovaná prohlášení.

**Seznam neopravených nesprávností:**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Popis** | **Aktiva** | **Pasiva** | **VK** | **HV** |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| **Celkem** |  |  |  |  |

Datum a podpis vedení společnosti: