Auditor

**uvést jméno auditora**

**FIZA, a.s.**

Hrozňatova 3

615 00 Brno

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| V | místo | dne[[1]](#footnote-1) | datum |

**Prohlášení k auditu/přezkoumání hospodaření**

Auditorovi,

Tento dopis obsahující prohlášení je poskytován v souvislosti s Vaším přezkoumáním hospodaření/auditem ***(název příspěvkové organizace)*** za rok 2022 za účelem vydání zprávy o výsledku tohoto přezkoumání/auditorské zprávy za rok končící k tomuto datu a posouzením, zda účetnictví a hospodaření ***(název příspěvkové organizace)*** bylo vedeno v souladu s účetními a jinými právními předpisy platnými pro ***(zařazení příspěvkové organizace).***

Potvrzujeme (dle našich nejlepších znalostí a vědomí a po příslušných dotazováních, která jsme považovali za nezbytná, abychom byli vhodně informováni), že:

1. Splnili jsme naše povinnosti uvedené v podmínkách zakázky na vykonání přezkoumání hospodaření/auditu ze dne ***(datum podpisu smlouvy)*** týkající se údajů o hospodaření ***(název příspěvkové organizace)*** asestavení účetní závěrky a výkazu „Finanční výkaz o rozpočtu nákladů a výnosů“[[2]](#footnote-2) (dále jen „finanční výkaz“) podle účetních a jiných právních předpisů platných pro ***(název příspěvkové organizace)***. Pro účely tohoto prohlášení tvoří účetní závěrku: rozvaha, výkaz zisku a ztráty a příloha. (Pokud připadá v úvahu, pak se zde uvede i přehled o peněžních tocích a přehled o změnách vlastního kapitálu).
2. Jsme odpovědni za správnou prezentaci finanční situace a výsledku hospodaření v účetní závěrce a salda příjmů a výdajů, které je uvedeno ve finančním výkazu[[3]](#footnote-3).
3. Všechny události od rozvahového dne do data sestavení účetní závěrky, u kterých výše uvedený rámec účetního výkaznictví vyžaduje úpravu nebo zveřejnění, byly upraveny nebo zveřejněny.
4. Prohlašujeme, že jsme se seznámili se závěrem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a zjištěnými chybami a nedostatky, které jsou ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření uvedené. [[4]](#footnote-4)
5. Poskytli jsme Vám:

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

1. Veškeré transakce byly zohledněny v účetních záznamech a zobrazeny v účetnictví a následně v účetní závěrce a finančním výkazu. Nejsme si vědomi žádných významných transakcí, které nebyly zachyceny v účetní závěrce nebo finančním výkazu.
2. Poskytli jsme Vám veškeré informace ve vztahu k podvodům nebo podezření na podvody, které jsou nám známy a které mají dopad na hospodařenía sestavení účetní závěrky a finančního výkazu a týkají se:

* vedení,
* zaměstnanců, kteří mají významnou roli ve vnitřní kontrole,
* ostatních, pokud by podvod mohl mít významný (materiální) dopad na účetní závěrku a finanční výkaz.

1. V souladu se zákonem č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, jsme vyhodnotili rizika, abychom eliminovali významné nesprávnosti v hospodaření a následněvúčetní závěrce a finančním výkazu z důvodu podvodu.
2. Sdělili jsme Vám veškeré známé případy nesouladu nebo podezření na nesoulad s právními předpisy, jejichž dopady na hospodaření by měly být zváženy při sestavování účetní závěrky a finančního výkazu.
3. Sdělili jsme Vám veškeré informace o známých či potenciálních soudních sporech a nárocích, jejichž dopady by měly vliv na hospodaření a sestavení účetní závěrky. Veškeré tyto nároky a spory byly adekvátně zaúčtovány či popsány v účetní závěrce.
4. Jsme odpovědni za navržení, zavedení a provoz vnitřního kontrolního systému, jehož cílem je zamezit výskytu podvodů a chyb a případné podvody a chyby odhalovat.
5. U zaměstnanců naší organizace, kteří mají významnou úlohu v systému vnitřních kontrol, se nevyskytly žádné skutečnosti (nedostatečné personální obsazení odboru kontrolních činností, nedostatečná kvalifikace osob provádějících kontroly, zjištěná osobní selhání při provádění kontrol apod.), které by mohly mít významný dopad na hospodaření a na přípravu účetní závěrky, finančního výkazu a na výsledek hospodaření.
6. Nejsme si vědomi žádných významných nedodržení zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů nebo porušení vnitřních předpisů týkajících se zadávání veřejných zakázek, kromě těch, která jsou uvedena v účetní závěrce.
7. ***(název příspěvkové organizace)*** splňuje všechny požadavky smluv, jejichž nedodržení může mít významný vliv na hospodaření a na sestaveníúčetní závěrky a finančního výkazu.
8. Informovali jsme vás o všech významných daňových rizicích, kterých jsme si vědomi, která nám plynou jako plátci daní.
9. Veškeré příjmy a výdaje jsou zachyceny ve finančním výkazu. Rozpočtové výdaje byly vynaloženy v souladu se schváleným a upraveným rozpočtem. Nejsme si vědomi žádného porušení rozpočtové kázně.
10. ***(název příspěvkové organizace)*** nemá podíly na základním kapitálu v žádných jiných společnostech kromě těch, které jsou uvedeny v účetní závěrce.
11. Neexistují jiná zástavní práva, eventuálně další břemena než ta, která jsou uvedená v účetní závěrce.
12. Veškerý majetek, k němuž má ***(název příspěvková organizace)*** vlastnické právo, je uveden v účetní závěrce.
13. Majetek státu, s nímž má ***(název příspěvková organizace)*** právo hospodaření, je zachycen v účetní závěrce[[5]](#footnote-5).
14. Předložili jsme vám veškeré informace o pohledávkách a závazcích po lhůtě splatnosti.
15. Veškeré nám známé závazky včetně směnečných jsou řádně vykázány v účetní závěrce.
16. Neexistují žádné další významné závazky a pohledávky (resp. náklady a výnosy), které vyžadují časové rozlišení nebo uvedení v účetní závěrce.
17. Veškerý majetek určený k prodeji (kromě zásob) jsme přecenili k rozvahovému dni reálnou hodnotou.
18. Vztahy a transakce s ostatními veřejnými rozpočty byly vhodným způsobem zaúčtovány a zveřejněny v souladu s požadavky výše uvedeného rámce účetního výkaznictví.
19. Poskytli jsme vám všechny zápisy z jednání vedení příspěvkové organizace.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | podpis statutního orgánu příspěvkové organizace |  |

1. Datum je shodné s datem uvedeným na výkazech. [↑](#footnote-ref-1)
2. Pouze v případě státní příspěvkové organizace [↑](#footnote-ref-2)
3. Viz poznámka č.2 [↑](#footnote-ref-3)
4. V případě, že nebudou zjištěny žádné nedostatky je třeba toto tvrzení příslušným způsobem upravit, např. „Prohlašujeme, že jsme se seznámili se závěrem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, které nezjistilo chyby a nedostatky.“ Uvedený bod platí jen v případě, že je prováděno přezkoumání hospodaření. [↑](#footnote-ref-4)
5. Pouze v případě státní příspěvkové organizace [↑](#footnote-ref-5)