

SMLOUVA O POSKYTNUTÍ AUDITORSKÝCH SLUŽEB

uzavřená mezi

ATLAS AUDIT s.r.o.

zastoupenou: **Ing. Tomášem Bartošem**

jednatel společnosti

K Bílému vrchu 1717

Čelákovice

PSČ: 250 88

IČO: 25652320

DIČ: CZ 25652320

č.ú.: [REDACTED]

Zapsaná u Městského soudu v Praze sp.zn.: odd. C, vl. 58261

(dále jen „kontrolor“)

a

Výstaviště České Budějovice a.s.

zastoupenou: **Ing. Martinem Karbanem**

předsedou představenstva

Husova tř. 523/30

České Budějovice

PSČ: 370 05

IČO: 608 27 475

DIČ: CZ60827475

č.ú.: [REDACTED]

Zapsaná u Krajského soudu v Českých Budějovicích.: odd. B., vložka 626

(dále jen „korporace“)

I.

Předmět smlouvy

1. Předmětem smlouvy je provedení následujících prací ze strany kontrolora pro korporaci ve smyslu ustanovení občanského zákoníku (č. 89/2012 Sb.), zákona o účetnictví (č. 563/1991 Sb.) a zákona o auditorech a Komoře auditorů ČR (č. 93/2009 Sb.):

- **ověření (audit) účetní závěrky, výroční zprávy a zprávy o vztazích za období 2021 - 2024**, které korporace sama sestaví v souladu s právní úpravou ČR a přímo použitelnými předpisy EU a;
- ověření souladu údajů ve výroční zprávě s účetní závěrkou;
- poskytnutí průběžné auditorské činnosti po dobu trvání této smlouvy zaměřené na odstranění případně zjištěných účetních nesrovnalostí – formou sepisu zprávy pro vedení korporace obsahující poznatky o nedostacích zjištěných v průběhu auditu a doporučení k jejich odstranění.

2. Předmětem této smlouvy je dále závazek korporace uhradit za provedení prací kontrolorovi sjednanou cenu.

II. Práva a povinnosti stran

1. Způsob provedení ověření a povinnosti kontrolora

Kontrola a ověření účetní závěrky korporace budou probíhat v souladu se zákonem č. 93/2009 Sb., o auditorech, při respektování Mezinárodních auditorských standardů a stavovskými předpisy vydanými Komorou auditorů, zejména etickým kodexem. **Zaměřen bude zejména na to, zda:**

- údaje v účetní závěrce věrně zobrazují stav majetku a závazků, finanční situaci a výsledek hospodaření korporace,
- účetnictví je vedeno úplně, průkazným způsobem, správně a v souladu s platnými předpisy a doporučeními,
- údaje v zahajovací rozvaze a závažné hospodářské operace uskutečněné účetní jednotkou v průběhu roku byly správně zachyceny a prezentovány,
- roční účetní výkazy byly zpracovány podle platných pravidel se zaměřením na jejich kompletnost a správnost a jsou předkládány v předepsaném formátu,
- údaje uvedené ve výroční zprávě odpovídají údajům zachyceným v účetní závěrce, a zda údaje uvedené ve zprávě o vztazích jsou správné.

Povinností kontrolora je na základě provedených testů s potřebnou péčí vyjádřit názor na účetní závěrku, výroční zprávu a zprávu o vztazích. Vydání zprávy nezabývá vedení korporace odpovědností za případné následky kontrol, provedených kompetentními kontrolními orgány (např. uložené sankce).

Kontrolor je povinen navrhnout a provést testy tak, aby v rozumné míře zaručovaly zjištění případných nesrovnalostí vzniklých nesprávně uvedenými údaji v účetních výkazech. Korporace však bere na vědomí, že vzhledem k existujícím objektivně daným limitům auditu a vnitřního kontrolního systému existuje pravděpodobnost, že nebudou zjištěny veškeré materiální nesprávnosti či nepřesnosti, a to přestože audit bude řádně proveden. Kontrolor nebude hodnotit vnitřní kontrolní systém korporace, pouze zvolí auditorské metody, jež jsou dle jeho odborného názoru pro danou věc nejvíce vhodné. Kontrolor tedy není povinen provést detailní testy všech operací tak, aby byly zjištěny všechny nesrovnalosti, které mohou existovat, což korporace bere na vědomí a souhlasí. Audit bude proveden tzv. výběrovým postupem s ohledem na významnost vykazovaných skutečností.

V případě, že kontrolor v průběhu auditu zjistí závažnější nedostatky ve vedení účetnictví nebo při zpracování závěrečných ročních výkazů, bude o takových nálezech neprodleně informovat vedení korporace. Ostatní návrhy a doporučení včetně komentáře k použitým postupům v průběhu auditu budou uvedeny ve zprávě pro vedení korporace.

V případě, kdy kontrolor zjistí, že je korporace poprvé auditována (tzn. v předchozích letech neměla povinnost auditu – dále jen „prvoroční zakázka“), má kontrolor povinnost tuto skutečnost uvést ve zprávě auditora spolu s výhradou k výkazu zisku a ztráty.

V případě prvoroční zakázky má kontrolor povinnost získat ujištění o počátečních zůstatcích, a to buď vlastními postupy, nebo prostřednictvím posouzení spisu předchozího auditora, pokud auditor tyto skutečnosti je schopen získat. Ve zprávě auditora se tyto skutečnosti popíší v odstavci „Jiné skutečnosti“. Pokud auditor tyto skutečnosti není schopen získat, ve zprávě auditora uvede výrok s výhradou.

Kontrolor při provádění auditu vychází z toho, že vedení (zejm. statutární orgán) korporace akceptuje veškerou odpovědnost za dodržování svých povinností dle této smlouvy.

2. Povinnosti korporace

Povinností vedení korporace (zejm. statutárního orgánu) je vést správné, pravdivé a úplné účetnictví a zpracovat účetní závěrku tak, aby věrně odrážela stav majetku a závazků, finanční situaci a výsledek hospodaření. Povinností vedení korporace je dále sestavení výroční zprávy a zprávy o vztazích, sestavení podkladů pro konsolidaci a jejich úplnost, průkaznost a správnost v souladu s právními předpisy České republiky. Vedení korporace je také odpovědné za provádění vnitřní kontroly, výběr a aplikaci účetních metod a ochranu majetku korporace, a to takovým způsobem, aby jejich vnitřní kontrolní systém zaručoval sestavení podkladů (zejména účetní závěrky) neobsahujících významné nesprávnosti.

Korporace se zavazuje zajistit kontrolorovi přístup k veškerým účetním a jiným písemnostem, zejména účetním knihám, účtům a dokumentům korporace za jakékoli časové období a v požadovaném čase, rozsahu a podrobnostech, a rovněž informace a vysvětlení od zodpovědných pracovníků korporace, která si kontrolor vyžádá.

Korporace umožní účast kontrolora při provádění fyzických inventur majetku korporace. V případě, že kontrolorovi nebude umožněna účast na inventurách nebo v případě snížené průkaznosti inventur, má kontrolor právo vyjádřit ve svém výroku omezení rozsahu prací, co se týká ověření fyzické existence majetku.

Korporace zajistí pro kontrolora volný přístup do veškerých prostor a k veškerým aktivům korporace k ověření fyzické existence účetně vykazovaných hodnot, které jsou předmětem kontroly.

Kontrolor má právo požadovat vysvětlení, a to i v písemné formě a podepsané odpovědným pracovníkem. Korporace se zavazuje k žádosti kontrolora vydat mu i písemné prohlášení potvrzující výslovně správnost určitých informací, předaných kontrolorovi. Korporace i bez žádosti oznámí kontrolorovi všechny skutečnosti, které by mohly mít vliv na účetní závěrku (zejm. její správnost) o nichž se dozví, a to i v průběhu auditu.

Korporace zajistí pro kontrolora odpovídající prostory včetně materiálního zabezpečení nutného pro provedení auditu.

Kontrolor projedná s vedením korporace v dostatečném předstihu harmonogram prací, podobu, rozsah a termíny předložení potřebných dokladů, písemností a vysvětlení. Korporace seznámí s harmonogramem auditorských prací odpovědné pracovníky a zajistí tak jejich potřebnou součinnost pro včasné a bezproblémové provedení auditu.

Korporace je povinna vydat Výroční zprávu (když tuto povinnost lze dovodit z ustanovení zákona o auditorech, který stanoví, že zpráva auditora o povinném auditu obsahuje výrok auditora k účetní závěrce a vyjádření auditora k výroční zprávě), pokud tak neučiní, vydá kontrolor zprávu auditora s uvedením, že není schopen se k výroční zprávě vyjádřit. Kontrolorem bude vydána pouze jedna společná zpráva auditora, obsahující výrok k účetní závěrce a vyjádření k výroční zprávě.

Korporace je dále povinna uhradit včas a řádně sjednanou cenu dle čl. IV. této smlouvy.

3. Závěrečné zprávy

Kontrolor vydá korporaci po uhrazení ceny auditu dle čl. IV. této smlouvy závěrečnou zprávu o ověření účetní závěrky (dále jen „zpráva auditora“), ve které vyjádří svůj názor na účetní závěrku a na údaje uvedené ve výroční zprávě v souladu se statutárními předpisy.

Kontrolor uvede ve zprávě auditora výhrady, pokud na základě provedených testů identifikuje nesprávnosti, které mohou podstatným způsobem zkreslit údaje v účetní závěrce, pokud vnitřní kontrolní systém vykazuje významné nedostatky nebo účetnictví není vedeno správně, úplně a průkazně, nebo pokud zjistí jiné skutečnosti.

Kontrolor má právo uvést ve své zprávě také omezení rozsahu ověření, pokud nebyl schopen z objektivních důvodů nebo ze zavinění korporace (účetní jednotky) ověřit některé podstatné údaje v účetní závěrce.

Kontrolor je oprávněn vydat i záporný výrok, pokud jsou identifikovány nesprávnosti takové povahy a rozsahu, že není možné vydat výrok s výhradou. Pokud by důsledky omezení rozsahu práce kontrolora byly takového rozsahu, že by kontrolor nebyl schopen získat potřebnou míru jistoty u převážné většiny významných položek účetní závěrky, odmítne kontrolor vydat výrok. I v tomto případě vydá kontrolor zprávu popisující důvody odmítnutí výroku.

III. Čas plnění smlouvy

Rok 2021

Zahájení auditorských prací se uskuteční de dohody kontrolora a korporace s předpokládaným termínem v období od 8 – 10/2021, a to seznámením se s posledním vývojem korporace a základními údaji potřebnými k zahájení vlastního ověřování.

Vlastní ověřování účetní závěrky korporace bude probíhat po vzájemné dohodě tak, aby nejpozději do **28. 02. 2022** byla vydána (za podmínky splnění úhrady celé ceny korporací) statutární auditorská zpráva.

Konečné verze zpráv budou předány korporaci v elektronické verzi s elektronickým podpisem v českém jazyce do 20ti dnů po předání veškeré dokumentace potřebné pro uzavření auditorské zprávy a uhrazení ceny dle čl. IV. této smlouvy.

Rok 2022

Zahájení auditorských prací se uskuteční de dohody kontrolora a korporace s předpokládaným termínem v období od 8 – 10/2022, a to seznámením se s posledním vývojem korporace a základními údaji potřebnými k zahájení vlastního ověřování.

Vlastní ověřování účetní závěrky korporace bude probíhat po vzájemné dohodě tak, aby nejpozději do **28. 02. 2023** byla vydána (za podmínky splnění úhrady celé ceny korporací) statutární auditorská zpráva.

Konečné verze zpráv budou předány korporaci v elektronické verzi s elektronickým podpisem v českém jazyce do 20ti dnů po předání veškeré dokumentace potřebné pro uzavření auditorské zprávy a uhrazení ceny dle čl. IV. této smlouvy.

Rok 2023

Zahájení auditorských prací se uskuteční de dohody kontrolora a korporace s předpokládaným termínem v období od 8 – 10/2023, a to seznámením se s posledním vývojem korporace a základními údaji potřebnými k zahájení vlastního ověřování.

Vlastní ověřování účetní závěrky korporace bude probíhat po vzájemné dohodě tak, aby nejpozději do **29. 02. 2024** byla vydána (za podmínky splnění úhrady celé ceny korporací) statutární auditorská zpráva.

Konečné verze zpráv budou předány korporaci v elektronické verzi s elektronickým podpisem v českém jazyce do 20ti dnů po předání veškeré dokumentace potřebné pro uzavření auditorské zprávy a uhrazení ceny dle čl. IV. této smlouvy.

Rok 2024

Zahájení auditorských prací se uskuteční de dohody kontrolora a korporace s předpokládaným termínem v období od 8 – 10/2024, a to seznámením se s posledním vývojem korporace a základními údaji potřebnými k zahájení vlastního ověřování.

Vlastní ověřování účetní závěrky korporace bude probíhat po vzájemné dohodě tak, aby nejpozději do **28. 02. 2025** byla vydána (za podmínky splnění úhrady celé ceny korporací) statutární auditorská zpráva.

Konečné verze zpráv budou předány korporaci v elektronické verzi s elektronickým podpisem v českém jazyce do 20ti dnů po předání veškeré dokumentace potřebné pro uzavření auditorské zprávy a uhrazení ceny dle čl. IV. této smlouvy.

V případě, že kontrolor zjistí při poskytování auditorských služeb neúplnost účetních podkladů daných mu korporací, je povinen na to korporaci upozornit, a to bez zbytečného odkladu. Jestliže neposkytnutí dokladů překážejí kontrolorovi v řádném poskytování služeb a dodržení termínů daných dohodnutým harmonogramem prací, může kontrolor přerušit poskytování služeb v nezbytném rozsahu až do doby nápravy ze strany korporace a není tím v prodlení.

O dobu, po kterou bylo nutno poskytování služeb přerušit, se prodlužuje lhůta pro vydání zprávy auditora.

IV. Cena a způsob placení

Předmět auditu	Období	Cena bez DPH	DPH (21 %)	Cena s DPH
Audit ÚZ a ověření VZ	2021	88 500 Kč	18 585 Kč	107 085 Kč
Audit ÚZ a ověření VZ	2022	88 500 Kč	18 585 Kč	107 085 Kč
Audit ÚZ a ověření VZ	2023	88 500 Kč	18 585 Kč	107 085 Kč
Audit ÚZ a ověření VZ	2024	88 500 Kč	18 585 Kč	107 085 Kč
CELKOVÁ CENA	2021 - 2024	354 000 Kč	74 340 Kč	428 340 Kč

Cena je splatná po částech v návaznosti na skončení jednotlivých etap ověřování, a to na základě vystavených faktur kontrolora splatných vždy do 14 dnů od data doručení faktury korporaci. Faktura se má za doručenou třetím pracovním dnem po jejím odeslání

prostřednictvím poštovního doručovatele, nebo druhý pracovní den po jejím odeslání elektronicky (e-mailem, datovou schránkou).

Za práce dle této smlouvy se stanovuje cena následovně a faktury budou vystaveny v termínech:

- za práce spojené s provedením průběžného auditu a zpracování zprávy z průběžného auditu bude fakturována částka ve výši 40 % celkové ceny bez DPH, bude fakturováno při ukončení kontrol v rámci průběžného auditu,
- za práce spojené s ověřením roční účetní závěrky ve výši 40 % celkové ceny bez DPH, bude fakturováno při ukončení kontrol v rámci konečného auditu,
- za práce spojené se zpracováním závěrečné auditorské zprávy ve výši 20 % celkové ceny bez DPH, bude fakturováno nejpozději při předání zprávy auditora korporaci.

V případě, že korporace řádně a včas neuhradí některou fakturu, vyhrazuje si kontrolor právo přerušit práce, až do úplného zaplacení všech splatných faktur s tím, že o dobu prodloužení korporace s placením se prodlouží termíny provedení činností kontrolorem, dle této smlouvy.

V.

Závazek mlčenlivosti

Smluvní strany se zavazují zachovat mlčenlivost o všech skutečnostech týkajících se druhé smluvní strany. Informace nesmějí být použity k jiným účelům než k plnění předmětu této smlouvy.

VI.

Platnost smlouvy, doba trvání

Tato smlouva se uzavírá na dobu určitou do 31. 05. 2025.

K provedení povinného auditu účetní závěrky podle této smlouvy byl kontrolor ve smyslu § 17 odst. 1 zákona o auditorech určen valnou hromadou.

Korporace může smluvní vztah podle této smlouvy jednostranně ukončit z důvodů uvedených v § 17a zákona o auditorech, zejména neprovádí-li kontrolor povinný audit v souladu s právními předpisy, vnitřními předpisy nebo etickým kodexem, a dále v případě, kdy kontrolor přestane splňovat kvalifikační požadavky stanovené v zadávací dokumentaci k výběru auditora, na jejímž základě je tato smlouva uzavřena. V případě, že dojde k ukončení smluvního vztahu podle předchozí věty, je kontrolor povinen zaplatit korporaci smluvní pokutu ve výši 88 500 Kč, a to do 10 dnů ode dne ukončení smluvního vztahu založeného touto smlouvou. Rozdílnost názorů na účetní řešení nebo auditorské postupy nelze ve smyslu § 17a odst. 4 zákona o auditorech považovat za důvod pro ukončení právního vztahu.

V případě jednostranného ukončení vztahu ze strany korporace náleží auditorovi poměrná část odměny za auditorské služby provedené v daném účetním období, a to v rozsahu odpovídajícím skutečně provedeným auditorským službám v daném účetním období. Ustanovení předchozí věty se nepoužije, dojde-li k jednostrannému ukončení smluvního vztahu ze strany korporace z důvodů uvedených v § 17a zákona o auditorech nebo z důvodu nesplnění kvalifikačních požadavků.

Kontrolor je oprávněn písemně vypovědět smlouvu, nastanou-li z důvodů na straně korporace okolnosti, které mohou přímo nebo nepřímo ovlivnit výkon smluvních povinností kontrolora, včetně povinnosti poskytnout kontrolorovi přiměřenou součinnost podle § 21 odst. 2 zákona

o auditorech a ze strany korporace nedojde k nápravě ani ve lhůtě 10 dní ode dne, kdy kontrolor korporaci na tuto skutečnost upozornil. Výpovědní lhůta je 30 kalendářních dnů od doručení výpovědi korporaci. Kontrolor může ukončit tuto smlouvu písemným oznámením korporaci okamžitě v případě, že dojde k ohrožení nezávislosti podle § 14 a § 14a zákona o auditorech a přijatá opatření podle § 14 odst. 5 nepostačují ke zmírnění tohoto ohrožení a v případech, vstoupí-li korporace do likvidace, konkursu nebo reorganizace.

Odstoupení od této smlouvy korporací nebo kontrolorem oznámí smluvní strana, která od smlouvy odstoupila, ve smyslu § 17a odst. 5 zákona o auditorech neprodleně Radě pro veřejný dohled nad auditem, a to včetně oznámení důvodů, pro které k výpovědi nebo odstoupení od smlouvy došlo.

Smluvní strany jsou si plně vědomy zákonné povinnosti Smluvních stran uveřejnit dle zákona č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv) ve znění pozdějších předpisů, tuto Smlouvu, včetně všech případných dohod či dodatků, kterými se tato Smlouva doplňuje, mění, nahrazuje nebo ruší, prostřednictvím registru smluv. Smluvní strany se dohodly, že uveřejnění provede korporace.

Veškeré změny a doplňky této smlouvy je možno učinit pouze písemnou formou za souhlasu obou stran.

Tato smlouva nabývá platnosti po dni podpisu smluvními stranami, a účinnosti dnem uveřejnění v registru smluv. Smlouva se uzavírá na dobu určitou s účinností od okamžiku uzavření smlouvy a zaniká okamžikem předání zprávy auditora o ověření účetní závěrky za rok končící k 31. 12 2024.

Smlouva je vyhotovena ve dvou stejnopisech, z nichž každá strana obdrží po jednom.

Smlouva je vybavena přílohami:

Příloha 1 – Specifikace 1

Příloha 2 – Specifikace 2

V případě kontra mezi smlouvou a přílohami má přednost ustanovení smlouvy, a poté jednotlivých příloh dle jejich pořadí.

Smluvní strany prohlašují, že se se smlouvou řádně seznámily, s jejím obsahem souhlasí, a proto připojují svůj podpis.

V Českých Budějovicích dne

V Čelákovících dne

.....
za korporaci:

.....
za kontrolora:

Příloha č. 1 – Specifikace 1

Kontrolor se zavazuje ve smyslu zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech, v platném znění, a standardů Komory auditorů ČR pro audit, kterými jsou mezinárodní standardy pro audit (ISA), případně doplněné a upravené souvisejícími aplikačními doložkami, zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví, a vyhlášky č. 500/2002 Sb., zajistit provádění auditu korporace za účetní období 2021, 2022, 2023 a 2024.

Průběžný audit je zahájen obvykle ve druhé polovině účetního období po dohodě s odpovědným zástupcem korporace. Účetním obdobím účetní jednotky je kalendářní rok.

Při provádění průběžného auditu v souladu s výše uvedenými předpisy je kontrolor povinen:

- Identifikovat a vyhodnotit rizika významné (materiální) nesprávnosti účetních případů, způsobené podvodem nebo chybou, navrhnout a provést auditorské postupy reagující na tato rizika a získat dostatečné a vhodné informace, aby na jejich základě mohl vyjádřit výrok;
- Seznámit se s vnitřním kontrolním systémem korporace relevantním pro audit v takovém rozsahu, aby mohl navrhnout auditorské postupy vhodné pro dané okolnosti;
- Posoudit vhodnost použití předpokladu nepřetržitého trvání při sestavení účetní závěrky korporací a to, zda s ohledem na shromážděné důkazní informace existuje významná (materiální) nejistota vyplývající z událostí nebo podmínek, které mohou významně zpochybnit schopnost korporace nepřetržitě trvat. Jestliže kontrolor dojde k závěru, že taková významná (materiální) nejistota existuje, je jeho povinností upozornit ve zprávě auditora na informace uvedené v této souvislosti v příloze účetní závěrky, a pokud tyto informace nejsou dostatečné, vyjádřit modifikovaný výrok;
- Informovat statutární orgán korporace mimo jiné o plánovaném rozsahu a načasování auditu a o významných zjištěních, které kontrolor v jeho průběhu učinil, včetně zjištěných významných nedostatků ve vnitřním kontrolním systému.

V průběhu nebo po ukončení prací v rámci průběžného auditu je předána zpráva z průběžného auditu. Ta obsahuje informace o problematice, která byla kontrolorem ověřována. Součástí tohoto dokumentu jsou informace o konkrétním nálezu nekorektních činností, či odlišné názory kontrolora na účetní postupy. V případě, že jsou zjištěny nedostatky, které kontrolor považuje za závažné, informuje statutárního zástupce korporace formou dopisu auditora. V dopise jsou specifikovány problémy, které by měly vliv na stanovisko kontrolora k účetní závěrce, vedly by k výhradě nebo zamítavému výroku auditora. Jsou zde uvedeny návrhy na konkrétní řešení, která je nutné realizovat v období do účetní závěrky ke konci účetního období.

Příloha č. 2 – Specifikace 2

Kontrolor se zavazuje ve smyslu zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech, v platném znění, a standardů Komory auditorů ČR pro audit, kterými jsou mezinárodní standardy pro audit (ISA), případně doplněné a upravené souvisejícími aplikačními doložkami, zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví, a vyhlášky č. 500/2002 Sb., zajistit provádění povinného auditu účetní závěrky za roky končící 31. 12. 2021, 31. 12. 2022, 31. 12. 2023 a 31. 12. (dále jen účetní závěrka).

Závěrečný audit je zpravidla zahájen po zaúčtování všech standardních účetních operací a po skončení všech dokladových i fyzických inventur účetního období.

Při provádění závěrečného auditu v souladu s výše uvedenými předpisy je kontrolor povinen:

- Posoudit vhodnost použití účetních pravidel, přiměřenost provedených účetních odhadů a informace, které v této souvislosti statutární orgán korporace uvedl v příloze účetní závěrky;
- Vyhodnotit celkovou prezentaci, členění a obsah účetní závěrky, včetně přílohy, a dále to, zda účetní závěrka zobrazuje podkladové transakce a událost způsobem, který vede k věrnému zobrazení;
- Ověřit stanovení hodnoty a struktury rezerv, oprávněných položek, odpisů dlouhodobého majetku a propočet odložené daně;
- Provést ověření souladu údajů uvedených ve výroční zprávě korporace s údaji v účetní závěrečné korporace;

Kontrolor vypracuje a předloží korporaci zprávu auditora o ověření účetní závěrky a souladu informací uvedených ve výroční zprávě s touto účetní závěrkou za rok končící 31. 12. 2021, 31. 12. 2022, 31. 12. 2023 a 31. 12. 2024.

Vlastní ověřování účetní závěrky korporace bude probíhat po vzájemné dohodě tak, aby nejpozději do 28. 02. 2022 (za účetní období 2021), 28. 02. 2023 (za účetní období 2022), 29. 02. 2024 (za účetní období 2023), 28. 02. 2025 (za účetní období 2024) byla vydána statutární auditorská zpráva.

Kontrolor vypracuje ve lhůtě pro vydání zprávy auditora pro potřeby korporace dopis určený vedení korporace, ve kterém shrne informace o závažnějších nedostatcích ve vnitřním kontrolním systému a v dalších oblastech činnosti korporace, které vyplynou ze zjištění uskutečněných v průběhu auditu. Tento dopis bude určen výhradně vedení korporace a nebude určen třetím stranám bez předchozího písemného souhlasu statutárního orgánu korporace a kontrolora.