

SMLOUVA O ZAJIŠTĚNÍ AUDITU

Objednatel: Lesy České republiky, s. p.
Sídlo: Přemyslova 1106/19, Nový Hradec Králové, PSČ 500 08
Hradec Králové
Jednající: Ing. Danielem Szorádem, Ph.D., generálním ředitelem
Zápis v OR: u Krajského soudu v Hradci Králové, oddíl A XII, vložka 540
IČ: 42196451
DIČ: CZ42196451
Bankovní spojení: [REDAKCE]
[REDAKCE]

a

Vykonavatel: NEXIA AP a.s.
Sídlo: Sokolovská 5/49, Praha 8, PSČ 186 00
Jednající: Ing. Valdemar Linek, předseda představenstva
Zápis v OR: u Městského soudu v Praze, oddíl B, vložka 14203
IČ: 48117013
DIČ: CZ48117013
Bankovní spojení: [REDAKCE]
[REDAKCE]

uzavírají podle § 2652 a následujících zákona č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, ve znění pozdějších předpisů, tuto smlouvu:

Čl. 1 Základní pojmy

Pro účely této smlouvy dohodli objednatel a vykonavatel následující význam pojmů:

- a) smlouvou se rozumí tato smlouva o zajištění auditu;
- b) Zákonem se rozumí zákon č. 93/2009 Sb., o auditorech, ve znění pozdějších předpisů;
- c) občanským zákoníkem se rozumí zákon č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, ve znění pozdějších předpisů;
- d) zákonem o účetnictví se rozumí zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů;
- e) účetními předpisy se rozumí zákon o účetnictví a navazující předpisy, zejména vyhláška č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví, české účetní standardy, apod., v rozhodných zněních;



- f) směrnicemi se rozumí auditorské směrnice vydávané Komorou auditorů České republiky;
- g) klientem se rozumí objednatel;
- h) auditorem se rozumí vykonavatel;
- i) kontaktní osobou se rozumí pověření zástupci klienta a auditora, jejichž prostřednictvím klient a auditor komunikují;
- j) rozhodným datem se rozumí 31. 12. běžného roku;
- k) ověřovaným obdobím se rozumí období od 1. 1. běžného roku do rozhodného data a od rozhodného data do data vydání zprávy auditora;
- l) účetní jednotkou se rozumí klient;
- m) účetní závěrkou se rozumí auditorovi předaná závěrka sestavená klientem ve smyslu účetních předpisů k rozhodnému datu, výroční zpráva za ověřované období a případně též konsolidovaná účetní závěrka k rozhodnému datu;
- n) auditem účetní závěrky se rozumí nezávislá a nestranná činnost auditora, řídicí se směrnicemi, zahrnující ověření účetní závěrky klienta a prováděná ve smyslu Zákona. Audit účetní závěrky povede ke zjištění, zda:
- údaje v účetní závěrce věrně a poctivě zobrazují stav majetku a závazků, vlastní jmění, finanční situaci a výsledek hospodaření klienta za ověřované období, a to s ohledem na významnost jednotlivých položek účetní závěrky,
 - účetnictví je vedeno ve všech významných souvislostech správně, úplně, průkazným způsobem, srozumitelně, přehledně a v souladu s platnými předpisy,
 - závažné hospodářské operace, uskutečněné účetní jednotkou za ověřované období, byly správně zachyceny a prezentovány v účetní závěrce,
 - účetní závěrka byla zpracována dle účetních předpisů se zaměřením na její kompletnost a správnost a je předkládána v předepsané formě.
- Audit účetní závěrky zahrnuje poradenství a konzultace problémů ve věcech účetních a daňových v souvislosti s prováděným auditem.
- o) zprávou auditora (ve smlouvě též jako „zpráva o auditu“) se rozumí písemná zpráva o ověření účetní závěrky klienta ve smyslu a s náležitostmi dle § 20 Zákona. Zpráva auditora obsahuje rovněž výrok auditora;
- p) dopisem vedení podniku se rozumí důvěrné sdělení auditora statutárnímu orgánu klienta, ve kterém auditor shrne informace o průběhu auditu a o všech závažnějších nedostacích, zjištěných u klienta. Dopis může taktéž obsahovat doporučení auditora, směřující ke zlepšení účetního a vnitřního kontrolního systému;
- q) dílčí zprávou se rozumí zpráva o průběžném auditu za příslušné čtvrtletí;
- r) prohlášením se rozumí "Prohlášení vedení klienta k roční účetní závěrce pro auditora", ve kterém klient deklaruje svoji odpovědnost za vedení účetnictví, účetní závěrku a správnost informací poskytnutých auditorovi;
- s) fakturou se rozumí daňový doklad s náležitostmi dle příslušných právních předpisů, vystavený auditorem;
- t) harmonogramem se podle okolností rozumí harmonogram provedení závěrečných prací na auditu účetní závěrky nebo harmonogram průběžného auditu, který je dohodnut oběma stranami. Nedojde-li k dohodě, je povinností auditora počínat si tak, aby řádně a včas splnil všechny své povinnosti a závazky plynoucí ze smlouvy.

Čl. 2 Základní účel smlouvy

Základním účelem smlouvy je, aby klient získal věrohodný, objektivní a nezávislý názor auditora ve formě zprávy auditora na informace obsažené v účetní závěrce.

Čl. 3 Předmět smlouvy

3.1 Předmětem smlouvy je závazek vykonavatele poskytnout objednateli tyto služby:

- a) uskutečnit audit účetní závěrky za ověřované období ve smyslu Zákona, směrnic a účetních předpisů;
- b) průběžně prověřit systém účetnictví v souladu s příslušnými právními, daňovými a finančními předpisy a předpisy pro vedení účetnictví;
- c) zpracovat dílčí zprávy o průběžném auditu (v průběhu jednoho účetního období se bude jednat o audit minimálně 20 organizačních jednotek zadavatele);
- d) ověřit, zda informace uvedené v účetní závěrce a výroční zprávě podávají věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky;
- e) vypracovat zprávu o auditu v českém a anglickém jazyce;
- f) zpracovat dopis pro vedení podniku (tzv. management letter) s analýzou rizikových oblastí a s uvedením doporučení ke zkvalitnění účetnictví a řízení.

3.2 Zpráva auditora se bude týkat účetní závěrky jako celku, nikoli dílčích závěrek zpracovaných klientem např. v jeho organizačních složkách. Za definitivní názor lze považovat pouze zprávu auditora podepsanou odpovědnými zástupci auditora.

Čl. 4 Dobrá víra, poctivé jednání, důvěrnost

- 4.1 Při plnění povinností vyplývajících ze smlouvy budou obě smluvní strany jednat v duchu dobré víry a poctivého obchodního styku.
- 4.2 Ustanovení smlouvy, jakož i jakákoliv prohlášení učiněná smluvními stranami, budou vykládána v dobré víře ve vztahu k účelu a předmětu smlouvy.
- 4.3 S výjimkou zprávy auditora jsou všechny dílčí zprávy, návrhy, doporučení a dopis vedení, zpracované auditorem, určeny pouze pro klienta.
- 4.4 Auditor má povinnost zachovávat mlčenlivost o všech skutečnostech, o kterých se dozví v souvislosti s výkonem své činnosti a nesmí jich zneužít ke svému prospěchu nebo k prospěchu třetích osob. Tato povinnost trvá i po ukončení realizace smlouvy. Zprostit auditory mlčenlivosti může pouze statutární orgán klienta.

Čl. 5 Čas, místo a způsob plnění auditora

- 5.1 Auditor bude vykonávat auditorskou činnost průběžně tak, aby byl předmět smlouvy realizován řádně a včas. **Zpráva auditora za příslušný rok musí být řádně zpracována, klientovi předána a s ním projednána nejpozději do 15. května následujícího roku.**
- 5.2 Osnova a plán auditu, tj. stanovení konkrétních postupů a prací, které auditor provede během výkonu své činnosti, je výlučně věcí auditora a jeho odborného posouzení.

5.3 Časový harmonogram

Realizace smlouvy bude probíhat v následujících termínech:

Vždy do 1 měsíce od schválení auditora v daném kalendářním roce trvání smlouvy dozorčí radou klienta auditor zpracuje a předloží časový harmonogram průběžného auditu a konečného auditu roční účetní závěrky klientovi a s klientem tento harmonogram projedná. V případě, že auditor bude dozorčí radou klienta schválen na delší časové období než na období jednoho roku, auditor zpracuje a předloží časový harmonogram průběžného auditu a konečného auditu roční účetní závěrky klientovi a s klientem harmonogram projedná v dalších letech vždy nejpozději do 30. 6. daného roku. Auditor je povinen zpracovat do harmonogramu připomínky klienta.

Vždy do 15. května roku následujícího po roce, za který se provádí audit účetní závěrky, auditor ověří, zda informace uvedené v roční účetní závěrce a ve výroční zprávě podávají věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky.

Vždy do 15. května roku následujícího po roce, za který se provádí audit účetní závěrky, auditor zpracuje a předá zprávu o auditu klientovi a tuto s klientem projedná.

Vždy do 15. května roku následujícího po roce, za který se provádí audit účetní závěrky, auditor zpracuje dopis vedení podniku a doručí jej klientovi.

5.4 Zpráva auditora bude protokolárně předána klientovi ve čtyřech vyhotoveních. Současně může být předán rovněž dopis vedení.

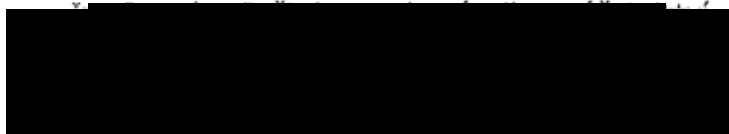
5.5 Místem výkonu auditorské činnosti je sídlo klienta a všechny jeho organizační složky, jakož i všechna jeho pracoviště podílející se na tvorbě, vedení a zpracování údajů a informací vstupujících do účetnictví klienta.

5.6 Klient zajistí pracovníkům auditora přiměřené prostory umožňující výkon činnosti související s prováděným auditem, včetně interního telefonu a možnosti používat kopírovací zařízení.

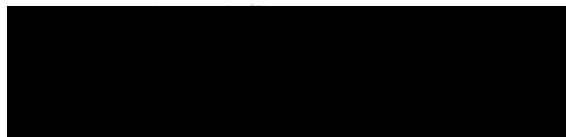
Čl. 6

Kontaktní osoby

6.1 Kontaktní osoba na straně klienta:



6.2 Kontaktní osoba na straně auditora:



6.3 Přijetí zpráv zaslaných jednou smluvní stranou prostřednictvím e-mailu musí být potvrzeno druhou smluvní stranou e-mailem do 24 hodin od přijetí.

6.4 Zprávy zasílané e-mailem budou adresovány na e-mailové adresy osob uvedených v čl. 6.1 a čl. 6.2 tohoto článku smlouvy.

6.5 Klient i auditor jsou oprávněni změnit jim dle tohoto článku příslušející kontaktní osoby nebo jejich kontaktní údaje, a to jednostranným písemným oznámením doručeným druhé smluvní straně.

Čl. 7

Práva a povinnosti auditora

- 7.1 Auditor bude činnost specifikovanou v čl. 3 smlouvy provádět s vynaložením veškeré odborné péče v rozsahu daném smlouvou a Zákonem.
- 7.2 Auditor je povinen na základě provedeného auditu zpracovat zprávu auditora. Audit bude proveden výběrovým způsobem ověřování, zahrnujícím posouzení významnosti a rizik auditovaných oblastí, které umožní získat přiměřenou jistotu o tom, zda účetnictví je vedeno ve všech významných souvislostech správně, úplně, průkazným způsobem, srozumitelně, přehledně a v souladu s platnými předpisy.
- 7.3 Auditor není povinen zkoumat správnost obsahu právních vztahů mezi klientem a třetími osobami, ani ověřovat správnost obsahu písemných materiálů a dokumentů o těchto vztazích nebo soulad jejich obsahu a formy se zákonem.
- 7.4 V případě, že auditor v průběhu auditu účetní závěrky zjistí závažnější nedostatky ve vedení účetnictví či účinnosti vnitřního kontrolního systému nebo zjistí nedostatky při zpracování závěrečných výkazů, zejména pokud reálný stav majetku a závazků v jakémkoli materiálním ohledu neodpovídá vykazovaným účetním údajům, bude o této skutečnosti vhodnou formou informovat statutární orgán klienta ještě před vydáním zprávy auditora. Případný požadavek klienta na spolupráci auditora při odstraňování uvedených nedostatků bude řešen mimo smlouvu.

Čl. 8

Práva a povinnosti klienta

- 8.1 Klient odpovídá za věcnou a obsahovou správnost a úplnost údajů a informací poskytovaných auditorovi v rámci plnění smlouvy.
- 8.2 Klient odpovídá za vedení účetnictví, jeho správnost, úplnost, průkaznost, srozumitelnost, přehlednost a soulad s platnými předpisy (§ 8 zákona o účetnictví). Tato odpovědnost není dotčena provedením auditu účetní závěrky.
- 8.3 Klient se zavazuje vydat auditorovi prohlášení ve smyslu směrnic, podepsané statutárním orgánem klienta a kontaktní osobou klienta. Vzor je uveden v příloze smlouvy. Konečný text prohlášení předloží auditor klientovi před předáním zprávy auditora. Auditor je oprávněn k postupu podle směrnic v případě, že prohlášení nebude vydáno.
- 8.4 Klient se zavazuje poskytnout auditorovi veškerou součinnost nezbytnou k provedení smluvené činnosti, zejména předat mu veškeré písemné podklady, informace a potřebná vysvětlení, případně další doklady, které jsou dle názoru auditora pro splnění předmětu smlouvy nezbytné. Zejména mu poskytne roční účetní závěrku podepsanou statutárními orgány v originálním provedení a to v termínech podle harmonogramu. V případě, že zaměstnanci klienta nepodají na výzvu auditora potřebnou informaci či nedoloží určitou skutečnost, má auditor právo vyžádat si ji přímo u statutárního orgánu. Auditor má též právo na poskytnutí relevantních informací týkajících se období po rozhodném datu pro účely ověřování na základě následných událostí.
- 8.5 Za stejným účelem je klient zavázán poskytnout maximálně možnou součinnost, aby potřebné informace auditorovi poskytli obchodní partneři klienta a banky nebo jiné peněžní ústavy, spravující jeho účty.
- 8.6 Klient umožní auditorovi na jeho požádání fyzickou obhlídku jakéhokoli jím spravovaného majetku.
- 8.7 Předání podkladů dle odst. 8.4 bude upřesněno v rámci harmonogramu, případně písemnými nebo ústními požadavky v průběhu provádění auditu.

- 8.8 Klient a auditor se dohodli, že auditor bude nejpozději 30 dní před konáním prvních fyzických inventur seznámen s pokyny k inventurám, s harmonogramem jejich provádění a vyzván k účasti a ke kontrole jejich průběhu. Klient je povinen pozvat auditora k závěrečnému projednání výsledku inventur jako celku.
- 8.9 Klient a auditor se dohodli, že klient pokud možno zajistí k datu konání dokladových inventur pohledávek jejich písemné potvrzení ze strany dlužníků v rozsahu podle vzájemné dohody.
- 8.10 V rámci všech inventarizací je klient povinen zajistit tvorbu podkladů pro porovnání skutečného a účetního ocenění majetku, resp. pro korekci ocenění a pro vyčíslení opravných položek ve smyslu § 26 zákona o účetnictví, nebo pro správné zpracování přílohy roční účetní závěrky v případě vyšší tržní ceny majetku nebo existence nezaúčtovaných závazků.
- 8.11 Klient je povinen předložit auditorovi k ověření návrh výroční zprávy klienta, tj. definitivní verzi výroční zprávy před jejím publikováním. Auditor je povinen údaje uvedené ve výroční zprávě ověřit do 14 pracovních dnů po předání návrhu výroční zprávy klientem.
- 8.12 Klient se zavazuje výsledky předmětu činnosti dle smlouvy ve stanovených termínech převzít. O převzetí se sepiše písemný předávací protokol podepsaný oběma smluvními stranami. Současně se klient zavazuje, že neposkytne třetí osobě bez souhlasu auditora řešení postupů účtování a financování, ekonomickou metodiku a rozborů zpracované v rámci plnění této smlouvy. Uvedení stanoviska auditora, nebo odvolávka na ně v jakémkoliv písemném materiálu klienta, je podmíněno písemným vyjádřením a souhlasem auditora, s výjimkou zprávy auditora.

Čl. 9 Cenové ujednání

- 9.1 Klient se zavazuje zaplatit auditorovi za plnění předmětu této smlouvy roční odměnu (tedy odměnu za plnění průběžného auditu a auditu účetní závěrky za jedno účetní období) v celkové výši 884.450,- Kč, slovy: osmsetosmdesátčtyřitisícčtyřistapadesát korun českých bez DPH.

K uvedené částce bude připočítáno DPH dle příslušných právních předpisů.

Odměna obsahuje veškeré výdaje auditora a náhradu všech nákladů auditora spojených s plněním této smlouvy. Vedle této odměny proto auditorovi nenáleží jakékoliv jiné náhrady nákladů vzniklých při provedení kontroly, resp. při plnění této smlouvy.

- 9.2 Uvedená roční odměna bude klientem hrazena formou dílčích splátek po ukončení jednotlivých etap na základě dílčích faktur (daňových dokladů) řádně vystavených auditorem po protokolárním převzetí příslušných dílčích zpráv klientem, doručených na adresu sídla klienta, se splatností alespoň 21 dní ode dne doručení, a to
- a) 250.000,-- Kč bez DPH za průběžný audit 1. a 2. čtvrtletí příslušného roku
 - b) 125.000,-- Kč bez DPH za průběžný audit 3. čtvrtletí příslušného roku
 - c) 125.000,-- Kč bez DPH za průběžný audit 4. čtvrtletí příslušného roku

Zbylá část sjednané roční odměny bez DPH bude uhrazena po protokolárním převzetí zprávy (závěrečné) auditora klientem.

- 9.3 Smluvní strany této smlouvy se dohodly, že ceny uvedené v odst. 9.1 a 9.2 tohoto článku smlouvy budou upravovány o vyhlášenou míru inflace vyjádřenou přírůstkem průměrného ročního indexu spotřebitelských cen podle oficiálních údajů Českého statistického úřadu, a to každoročně s účinností pro výši odměny vztahující

se k následujícímu účetnímu období (tj. pro ceny za rok 2017 bude určující míra inflace vztahující se k roku 2016).

- 9.4 Faktura musí obsahovat náležitosti daňového dokladu dle ustanovení zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, v platném znění. Přílohou faktury dále musí být kopie protokolu o převzetí příslušných dílčích zpráv (závěrečné zprávy) za období, za něž odměna náleží, podepsaného oprávněnými zástupci obou smluvních stran. V případě, že faktura nebude odpovídat stanoveným požadavkům nebo bude obsahovat nesprávné cenové údaje, je objednatel oprávněn zaslat ji ve lhůtě splatnosti zpět vykonavateli k doplnění/opravě, aniž by se tak dostal do prodlení s platbou; lhůta splatnosti počíná běžet znovu od opětovného doručení náležitě doplněných či opravených dokladů objednateli.
- 9.5 Objednatel nebude poskytovat zálohy.

Čl. 10

Doba trvání a účinnost smlouvy

- 10.1. Smlouva nabývá účinnosti ke dni, v němž dozorčí rada klienta auditora schválí (§ 13 odst. 1 písm. i) zákona č. 77/1997 Sb., o státním podniku, v rozhodném znění), nejdříve však ke dni jejího uzavření.
- 10.2. Tato smlouva se uzavírá na dobu určitou, a to od 1. 7. 2016 do 30. 6. 2023.

Čl. 11

Ukončení smlouvy

- 11.1 Smlouvu lze ukončit vzájemnou dohodou.
- 11.2 Smlouvu nemůže žádná ze smluvních stran vypovědět v období mezi 1. lednem a 30. červnem.
- 11.3 V období od 1. července do 31. prosince mohou smluvní strany tuto smlouvu vypovědět i bez udání důvodu. Výpověď nabývá účinnosti uplynutím výpovědní lhůty, která v tomto případě činí 3 měsíce a počíná běžet prvním dnem měsíce následujícím po měsíci, v němž byla výpověď doručena druhé smluvní straně.

Čl. 12

Závěrečná ustanovení

- 12.1 Smluvní strany výslovně prohlašují, že si smlouvu před podpisem přečetly, že byla uzavřena podle jejich pravé a svobodné vůle, určitě, vážně a srozumitelně, nikoliv v tísní a za nápadně nevýhodných podmínek, což potvrzují svými vlastnoručními podpisy.
- 12.2 Případné změny a doplňky smlouvy budou provedeny písemně formou očíslovaných dodatků.
- 12.3 Tato smlouva se uzavírá ve třech vyhotoveních, z nichž klient obdrží po dvou a auditor po jednom vyhotovení.

12.4 Součástí této smlouvy jsou následující přílohy:

Příloha smlouvy č. 1 – Návrh písemného prohlášení vedení klienta k roční účetní závěrce pro auditora

Příloha smlouvy č. 2 – Organizace účetnictví Lesů České republiky, s.p.

V Hradci Králové dne *12.5.2016*

V Praze dne *6.5.2016*

.....
Ing. Danieľ Szorad, Ph.D.
generální ředitel
Lesy České republiky, s. p.

.....
Ing. Valdemar Linek
předseda představenstva
NEXIA AP a.s.

Lesy České republiky, s.p. [05]
Přemyslova 1106/19, Nový Hradec Králové
500 08 Hradec Králové
IČ: 42196451, DIČ: CZ42196451

NEXIA AP
ČLEN NEXIA INTERNATIONAL
NEXIA AP s.r.o.
Sokolovská 5/69, 186 00 Praha 8
Tel: 221 584 301, Fax: 221 584 319
IČ: 15117013, DIČ: CZ40117013

Návrh písemného prohlášení vedení klienta k roční účetní závěrce pro auditora

Ve věci auditu účetní závěrky za rok jako statutární orgán společnosti poskytujeme auditorovi, společnosti....., dále uvedené prohlášení:

Jsme si vědomi toho, že záruky poskytované auditorovi v tomto prohlášení jsou velmi důležité z hlediska provedení auditu, jehož účelem bylo vyjádřit názor na naši účetní závěrku za rok Následující předkládané záruky jsou pravdivé a odpovídají našemu nejlepšímu vědomí a svědomí.

Všeobecné záruky

- a) Jsme si vědomi toho, že jako statutární orgán společnosti jsme odpovědní v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, za účetní závěrku, včetně všech zveřejňovaných informací, které jsou právními předpisy požadovány. Za předloženou účetní závěrku se považuje ta, která je přílohou zprávy auditora za rok
- b) Poskytli jsme Vám přístup ke všem účetním a dalším písemnostem a ke všem zápisům z valných hrad a zasedání statutárních a dozorčích orgánů.

Právní spory

- c) Závazky, které by mohly vzniknout v souvislosti s právními spory, jsou zaúčtovány nebo uvedeny v účetní závěrce v Příloze. Není nám známa žádná další žaloba kterékoliv osoby proti nám, ze které by mohlo vyplynout takové budoucí plnění ze strany společnosti, které by mělo pro společnost závažné majetkové důsledky a tyto důsledky by bylo možné vyčíslit a již nyní předpokládat. Společnost prohlašuje, že žádnou podobnou žalobu neočekává.
- d) Společnost se pokusila vyhovět všem smlouvám, které by, pokud by nebyly splněny, mohly mít významný vliv na účetní závěrku.

Vlastnictví, závazky a následné události

- e) Nemáme žádné plány a úmysly, které by mohly významnou měrou ovlivnit hodnotu nebo klasifikaci aktiv a pasív uvedených v předložené rozvaze. Prohlašujeme, že společnost má řádné vlastnické právo nebo právo jemu na roveň dané k majetku uvedenému v rozvaze a zaúčtovala všechny své peněžní závazky a případné ztráty.
- f) Do dne podepsání zprávy auditora nedošlo k takovým následným událostem ani transakcím, které by mohly mít vliv na hodnoty vykazované v předložené účetní závěrce za rok, nebo by měly takový význam, že by bylo zapotřebí je uvést v Příloze.
- g) Zajistili a předložili jsme veškeré informace o pohledávkách po lhůtě splatnosti.
- h) Neexistují žádná zástavní práva na aktiva společnosti, neuvedená v Příloze.
- i) V Příloze jsme uvedli veškeré záruky, které jsme poskytli třetím stranám.
- j) Závazky vyplývající ze soudních sporů jsou řádně vykázány v účetní závěrce.
- k) S výjimkou těch, které jsou popsány v Příloze, nemáme žádné jiné úvěrové smlouvy.

Chápeme, že na audit není možné se spoléhat v tom smyslu, že by odhalil všechny chyby, nedostatky nebo nezákonnosti včetně podvodů a zpronevěry, nicméně po právu očekáváme, že byste nás o nich informovali, pokud byste je zaznamenali.

V dne

Podpis – statutární orgán

Osoba odpovědná za finanční řízení podniku



Organizace a způsob zpracování účetnictví u Lesů České republiky, s.p.

Organizace zpracování účetnictví LČR respektuje organizační strukturu podniku (viz Výroční zpráva 2014).

Účetnictví je zpracováváno na jednotlivých organizačních a správních jednotkách, které mají charakter vnitropodnikových účetních jednotek (VPÚJ). Účetnictví každého VPÚJ je nastaveno jako samostatný okruh účtování, včetně samostatných měsíčních a ročních účetních závěrek.

Vnitropodnikovými účetními jednotkami jsou:

- jednotlivé lesní správy (v roce 2016 celkem 72 územních jednotek rozmístěných na území celé ČR),
- jednotlivé lesní závody (Kladská, Boubín, Konopiště, Židlochovice) a semenářský závod Týniště nad Orlicí,
- účetnictví podnikového ředitelství a krajských ředitelství (střední článek organizační struktury, 14) je zpracováváno formou střediskového účetnictví na ředitelství podniku,
- správa vodních toků (skládá se ze 7 teritoriálně rozmístěných územních jednotek obhospodařujících cca 1/3 vodních toků ČR),
- správa finančních prostředků zhodnocovaných zejména pomocí specializovaných institucí formou správy clientských aktiv (asset managementu).

Účetní závěrky jednotlivých VPÚJ jsou centrálně zpracovávány (sehrávány) odborem účetnictví (OÚ) na podnikovém ředitelství.

OÚ řídí, organizuje a kontroluje zpracování účetnictví celého podniku. Účetnictví LČR se řídí základními účetními směrnici, které jsou vydávány centrálně odborem účetnictví a jsou jednotné pro celé LČR.

Pro vyjádření vnitropodnikových a vnitroorganizačních vztahů se používají účty 395, 599 a 699.

Účetnictví odráží veškerou činnost LČR, která je definována výčtem činností uvedených v obchodním rejstříku. Na lesních závodech probíhají nejrůznější výrobní a obchodní činnosti, např. těžba a zpracování dřeva, rostlinná a živočišná výroba, nákup a prodej zboží, hotelová a ubytovací činnost. Na úrovni lesních správ se většina provozních činností uskutečňuje dodavatelským způsobem - dřevo si LČR většinou nechává vyrábět na lokalitu „pařez“, odkud ho obratem prodává smluvnímu partnerovi, který dříví vyrobil. Jelikož LČR obhospodařuje přibližně 1/6 územní rozlohy ČR, jeví se evidence a hospodaření s dlouhodobým majetkem (zejména pozemky) též velmi důležitou složkou účetnictví.

Zpracování účetnictví je maximálně zautomatizované. Pro vedení účetnictví se používá program firmy Ha-Soft, s.r.o. Pro evidenci a zpracování ostatních agend jsou používány samostatné programové produkty (dlouhodobý majetek, MTZ, Target - mzdy, pokladna, nájem, odbyt), jejichž výstupem jsou souhrnné účetní věty. Účtování v jednotlivých agendách je zajišťováno účetními tabulkami (číselníky), které jsou naplňovány OÚ. Software používaný pro účtování je auditovsky ověřen.