

**SMLOUVA O ZAJIŠTĚNÍ AUDITU**

dle ustanovení § 2652 a násl. zákona č. 89/2012 Sb., občanský zákoník,  
ve znění pozdějších předpisů (dále jen „občanský zákoník“)

**Lesy České republiky, s.p.**

se sídlem Přemyslova 1106/19, Nový Hradec Králové, 500 08 Hradec Králové

IČO: 421 96 451

DIČ: CZ42196451

zapsaný v obchodním rejstříku vedeném Krajským soudem v Hradci Králové, oddíl AXII,  
vložka 540

zastoupený Ing. Zbyňkem Šmídou, Ph.D., ekonomicko-správním ředitelem, na základě  
Podpisového řádu

bankovní spojení: Komerční banka, a.s., pobočka Hradec Králové,  
č. účtu: 26300511/0100

(dále jako „*klient*“) na straně jedné

**a**

**Obchodní firma: Kreston A&CE Audit, s.r.o.**

se sídlem : Moravské náměstí 1007/14, 602 00 Brno

IČO: : 41601416

DIČ: CZ699001790 - člen skupiny Kreston A&CE Group

zapsaná v obchodním rejstříku vedeném : Krajským soudem v Brně, oddíl C vložka 2112

zastoupená: **Ing. Martin Kozohorský, jednatel**

ve věcech technických jedná: Ing. Martin Kozohorský, tel: [REDACTED], e-mail:

bankovní spojení: UniCredit Bank

číslo účtu: 1387968394 / 2700

(dále jako „*auditor*“) na straně druhé

(**klient** a **auditor** dále též společně jako „*smluvní strany*“ a každý jednotlivě jako „*smluvní strana*“)

uzavírají níže uvedeného dne, měsíce a roku tuto Smlouvu o zajištění auditu (dále jen „*smlouva*“):

## I. Základní pojmy

Pro účely této smlouvy si smluvní strany dohodly následující význam pojmů:

- a) Zákonem se rozumí zákon č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů (zákon o auditorech), ve znění pozdějších předpisů;
- b) zákonem o účetnictví se rozumí zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů;
- c) 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;
- d) směrnicemi se rozumí auditorské směrnice vydávané Komorou auditorů České republiky;
- e) kontaktní osobou se rozumí pověření zástupci klienta a auditora, jejichž prostřednictvím klient a auditor komunikují;
- f) rozhodným datem se rozumí 31. 12. 2023;
- g) ověřovaným obdobím se rozumí období od 1. 1. 2023 do rozhodného data a od rozhodného data do data vydání zprávy auditora;
- h) účetní jednotkou se rozumí klient;
- i) 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;
- j) 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;

- k) zprávou auditora (ve smlouvě též „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;
- l) 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;
- m) dílčí zprávou se rozumí zpráva o průběžném auditu za příslušné čtvrtletí;
- n) 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;
- o) fakturou se rozumí daňový doklad s náležitostmi dle příslušných právních předpisů, vystavený auditorem;
- p) harmonogramem se podle okolností rozumí harmonogram provedení závěrečných prací na auditu účetní závěrky nebo harmonogram průběžného auditu, který je dohodnut klientem a auditorem. Nedojde-li k dohodě, je povinností auditora počínat si tak, aby řádně a včas splnil všechny své povinnosti a závazky plynoucí ze smlouvy.

## **II.**

### **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.

## **III.**

### **Předmět smlouvy**

1. Předmětem smlouvy je závazek auditora poskytnout klientovi 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;
  - 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.

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.

#### IV.

##### **Dobrá víra, poctivé jednání, důvěrnost**

1. Při plnění povinností vyplývajících ze smlouvy budou smluvní strany jednat v duchu dobré víry a poctivého obchodního styku.
2. Ustanovení smlouvy, jakož i jakákoliv prohlášení učiněná smluvními stranami, budou vykládána v dobré víře ve vztahu k účelu a předmětu smlouvy.
3. S výjimkou zprávy auditora jsou všechny dílčí zprávy, návrhy, doporučení a dopis vedení podniku, zpracované auditorem, určeny pouze pro klienta.
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 auditora mlčenlivosti může pouze statutární orgán klienta.

#### V.

##### **Místo a termíny plnění**

1. Auditor bude vykonávat auditorskou činnost průběžně, tak aby byl předmět smlouvy realizován řádně a včas. **Zpráva auditora za rok 2023 musí být řádně zpracována, klientovi předána a s ním projednána nejpozději do 30. dubna 2024.**
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.
3. Časový harmonogram - realizace smlouvy bude probíhat v následujících termínech:  
Do 1 měsíce od nabytí účinnosti smlouvy auditor zpracuje a předloží klientovi časový harmonogram průběžného auditu a konečného auditu roční účetní závěrky za rok 2023 a tento harmonogram s klientem projedná.  
Do 30. dubna 2024 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.  
Do 30. dubna 2024 auditor zpracuje a předá zprávu o auditu klientovi a tuto s klientem projedná.  
Do 30. dubna 2024 auditor zpracuje dopis vedení podniku a doručí jej klientovi.
4. Zpráva auditora bude protokolárně předána klientovi ve čtyřech vyhotoveních. Současně může být předán dopis vedení podniku.

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

## VI.

### Kontaktní osoby

1. Kontaktní osoba na straně klienta:

tel.: [REDACTED]

e-mail: [REDACTED]

2. Kontaktní osoba na straně auditora:

3. Kontaktní osoba na straně auditora:

tel.: [REDACTED]

e-mail: [REDACTED]

4. Auditor se zavazuje poskytovat služby dle této smlouvy prostřednictvím níže uvedených členů auditního týmu auditora:

- a) 1. člen auditního týmu (kontaktní osoba)

jméno: [REDACTED]

tel.: + [REDACTED]

e-mail: [REDACTED]

číslo auditorského oprávnění vydaného Komorou auditorů České republiky: 1702

- b) 2. člen auditního týmu

Jméno a příjmení Ing. Martin Kozohorský

tel.: + [REDACTED]

e-mail: [REDACTED]

číslo auditorského oprávnění vydaného Komorou auditorů České republiky: 1295

V případě, že dojde ke změně osoby člena auditního týmu, je auditor povinen obratem písemně klientovi oznámit novou osobu nahrazující člena auditního týmu, a to včetně jejich kontaktních údajů. Jako člen auditního týmu může být jmenována pouze osoba splňující požadavky klienta stanovené pro výkon této funkce v zadávacích podmínkách veřejné zakázky, na jejímž základě byla uzavřena tato smlouva.

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

6. Zprávy zasílané e-mailem budou adresovány na e-mailové adresy osob uvedených v odst. 1 a odst. 2 tohoto článku smlouvy.
7. 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.

## VII.

### Práva a povinnosti auditora

1. Auditor bude činnost specifikovanou v čl. III. smlouvy provádět s vynaložením veškeré odborné péče v rozsahu daném smlouvou a Zákonem.
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 právními předpisy.
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.
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.
5. Auditor prohlašuje a současně se zavazuje zajistit, že:
  - a) na plnění smlouvy se budou podílet pouze osoby, které:
    1. k výkonu činnosti mají veškerá potřebná oprávnění,
    2. mají potřebná oprávnění k pobytu na území ČR (jedná-li se o cizí státní příslušníky a je-li příslušnými právními předpisy založena povinnost taková oprávnění mít) a
    3. byly náležitě a dostatečně proškoleny v oblasti bezpečnosti a ochrany zdraví při práci a jsou vybaveny veškerými ochrannými pracovními prostředky v souladu s účinnými právními předpisy,
  - b) vůči všem fyzickým osobám, které se podílejí na plnění smlouvy, budou včas a řádně uspokojena veškerá jejich práva vyplývající z pracovněprávních předpisů a předpisů na úseku zaměstnanosti, veřejného pojištění, sociálního zabezpečení a ochrany bezpečnosti a zdraví při práci, to vše bez ohledu na skutečnost, zda se u těchto osob

jedná o zaměstnance auditora či jeho poddodavatele (včetně agenturních pracovníků), nebo poddodavatele.

6. Auditor prohlašuje, že:

- a) není osobou, subjektem ani orgánem uvedeným v příloze I nařízení Rady (ES) č. 765/2006 ze dne 18. května 2006, o omezujících opatřeních vzhledem k situaci v Bělorusku a k zapojení Běloruska do ruské agrese proti Ukrajině, ve znění pozdějších předpisů,
- b) není osobou, subjektem ani orgánem uvedeným v příloze I nařízení Rady (EU) č. 208/2014 ze dne 5. března 2014 o omezujících opatřeních vůči některým osobám, subjektům a orgánům vzhledem k situaci na Ukrajině, ve znění pozdějších předpisů,
- c) není osobou, subjektem ani orgánem uvedeným v příloze I nařízení Rady (EU) č. 269/2014 ze dne 17. března 2014 o omezujících opatřeních vzhledem k činnostem narušujícím nebo ohrožujícím územní celistvost, svrchovanost a nezávislost Ukrajiny, ve znění pozdějších předpisů,
- d) není osobou, subjektem nebo orgánem spojeným s osobou, subjektem nebo orgánem podle písmene a), b) anebo c),
- e) nezpřístupní osobě, subjektu ani orgánu uvedenému výše pod písm. a) až d) či v jeho prospěch žádné finanční prostředky ani hospodářské zdroje, a to nejen v souvislosti s plněním této smlouvy,
- f) není ruským státním příslušníkem (popř. je osobou požívající mezinárodní ochrany ve smyslu směrnice Evropského parlamentu a Rady 2011/95/EU ze dne 13. prosince 2011, popřípadě dočasné ochrany ve smyslu směrnice Rady 2001/55/ES ze dne 20. července 2001 – dále jen „osoba požívající mezinárodní ochrany“), fyzickou či právnickou osobou ani subjektem či orgánem se sídlem v Rusku,
- g) není právnickou osobou, subjektem nebo orgánem, který je z více než 50 % přímo či nepřímo vlastněn ruským státním příslušníkem (popř. je vlastněn osobou požívající mezinárodní ochrany), fyzickou či právnickou osobou nebo subjektem či orgánem se sídlem v Rusku,
- h) není fyzickou nebo právnickou osobou, subjektem nebo orgánem, který jedná jménem nebo na pokyn ruského státního příslušníka (s výjimkou osoby požívající mezinárodní ochrany) anebo fyzické či právnické osoby nebo subjektu či orgánu se sídlem v Rusku, nebo osoby, subjektu nebo orgánu, který je z více než 50 % přímo či nepřímo vlastněn ruským státním příslušníkem (s výjimkou osoby požívající mezinárodní ochrany) anebo fyzickou či právnickou osobou nebo subjektem či orgánem se sídlem v Rusku,
- i) jeho poddodavatel či jeho poddodavatelé, kteří se budou podílet na plnění této smlouvy z části odpovídající více než 10 % ceny dle čl. IX. odst. 1 smlouvy, splňují a budou splňovat podmínky ve smyslu písm. f) až h) tohoto prohlášení a

- j) na předmět plnění této smlouvy se nevztahuje zákaz přímého nebo nepřímého nákupu, dovozu nebo převádění zboží do Evropské unie [viz zejména nařízení Rady (EU) č. 833/2014 ze dne 31. července 2014 ve znění pozdějších předpisů (zakazující mj. nákup, dovoz nebo převádění vyjmenovaného zboží, které se nachází v Rusku, bylo vyvezeno z Ruska či z Ruska pochází) a nařízení (ES) č. 765/2006 ze dne 18. května 2006 ve znění pozdějších předpisů (zakazující mj. nákup, dovoz nebo převádění vyjmenovaného zboží, které se nachází v Bělorusku, bylo vyvezeno z Běloruska či z Běloruska pochází)].

Současně se auditor zavazuje, že v případě jakékoliv změny s dopadem na platnost prohlášení jím učiněného výše dle písm. a) až j) tohoto odstavce, je auditor povinen o každé takové změně neprodleně písemně informovat klienta.

### VIII.

#### **Práva a povinnosti klienta**

1. Klient odpovídá za věcnou a obsahovou správnost a úplnost údajů a informací poskytovaných auditorovi v rámci plnění smlouvy.
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.
3. Klient se zavazuje vydat auditorovi prohlášení ve smyslu směrnic, podepsané statutárním orgánem klienta a kontaktní osobou klienta. Konečný text prohlášení předloží auditor klientovi před předáním zprávy auditora. Auditor je oprávněn k postupu podle směrnic v případě, že prohlášení nebude vydáno.
4. Klient se zavazuje poskytnout auditorovi veškerou součinnost nezbytnou k provedení smlouvené 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 statutárním orgánem 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.
5. Za stejným účelem je klient zavázán poskytnout maximálně možnou součinnost, aby potřebné informace auditorovi poskytlí obchodní partneři klienta, banky nebo jiné peněžní ústavy spravující jeho účty.
6. Klient umožní auditorovi na jeho požádání fyzickou obhlídku jakéhokoli jím spravovaného majetku.
7. Předání podkladů dle odst. 4 bude upřesněno v rámci harmonogramu, případně písemnými nebo ústními požadavky v průběhu provádění auditu.

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.
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.
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.
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.
12. Klient se zavazuje výsledky předmětu činnosti dle smlouvy ve stanovených termínech převzít. O převzetí se sepíše 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.

## IX.

### Cena za služby a platební podmínky

1. Klient se zavazuje zaplatit auditorovi za plnění předmětu této smlouvy odměnu v celkové výši **990.000 Kč** bez DPH. K uvedené částce bude připočtena DPH dle příslušných právních předpisů. Odměna obsahuje veškeré výdaje auditora a náhradu všech nákladů auditora spojených s plněním této smlouvy. Vedle této odměny auditorovi nenáleží jakékoliv jiné náhrady nákladů vzniklých při provedení kontroly, resp. při plnění této smlouvy.
2. Uvedená odměna bude klientem hrazena formou dílčích plateb po ukončení jednotlivých etap na základě dílčích faktur řádně vystavených auditorem po protokolárním převzetí příslušných dílčích zpráv klientem, doručených na adresu sídla klienta, se splatností alespoň 30 dní ode dne doručení, a to
  - a) ve výši 40 % hodnoty odměny dle odst. 1 tohoto článku smlouvy za průběžný audit 1. a 2. čtvrtletí roku,
  - b) ve výši 20 % hodnoty odměny dle odst. 1 tohoto článku smlouvy za průběžný audit 3. čtvrtletí roku,

- c) ve výši 20 % hodnoty odměny dle odst. 1 tohoto článku smlouvy za průběžný audit 4. čtvrtletí roku.

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

3. Faktura musí obsahovat náležitosti daňového dokladu dle ustanovení zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů. V případě, že faktura nebude odpovídat stanoveným požadavkům nebo bude obsahovat nesprávné cenové údaje, je klient oprávněn zaslat ji ve lhůtě splatnosti zpět auditorovi 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 klientovi.
4. Klient nebude poskytovat zálohy.

## **X.**

### **Doba trvání smlouvy**

1. Smlouva se uzavírá na dobu určitou, a to ode dne nabytí její účinnosti do 31. května 2024.

## **XI.**

### **Ukončení smlouvy**

2. Smlouvu lze ukončit vzájemnou dohodou smluvních stran.
3. Smluvní strany mohou smlouvu vypovědět nebo od smlouvy odstoupit pouze v případech specifikovaných v ustanovení § 17a Zákona, avšak s výjimkou období mezi 1. lednem 2024 a 31. květnem 2024.

## **XII.**

### **Sankce**

1. V případě, že se prohlášení auditora v čl. VII. odst. 6 smlouvy ukáže nepravdivým, nebo v případě, že auditor neinformoval klienta o změně v souladu s čl. VII. odst. 6 smlouvy, je auditor povinen zaplatit klientovi smluvní pokutu ve výši 150 000 Kč.
2. V případě, že klientovi vznikne nárok na smluvní pokutu dle této smlouvy vůči auditorovi, je klient oprávněn započíst pohledávku z titulu smluvní pokuty oproti nároku auditora na úhradu jím vystavené faktury.

**XIII.****Criminal Compliance doložka**

1. Smluvní strany níže svým podpisem stvrzují, že v průběhu vyjednávání o této smlouvě vždy jednaly a postupovaly čestně, transparentně a v souladu s veškerými právními předpisy, a že takto budou jednat i při jejím plnění.
2. Smluvní strany prohlašují, že v souvislosti s touto smlouvou vyvinou maximální úsilí, aby žádné ze smluvních stran nemohla být přičtena trestní odpovědnost podle příslušných právních předpisů.
3. Auditor prohlašuje, že se seznámil se zásadami, hodnotami a cíli definovanými Criminal Compliance Programem Lesů České republiky, s.p. (viz [www.lesy-cr.cz/ccp](http://www.lesy-cr.cz/ccp)), a že tyto bude v co nejširším možném rozsahu respektovat.

**XIV.****Závěrečná ujednání**

1. Smluvní strany se dohodly, že auditor není oprávněn postoupit nebo zastavit pohledávku za klientem z této smlouvy bez předchozího písemného souhlasu klienta. Auditor není oprávněn svou pohledávku za klientem z této smlouvy vzniklé na základě této smlouvy použít k jednostrannému započtení na pohledávku klienta za auditorem.
2. Auditor je povinen ve smyslu ustanovení § 2 písm. e) zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů, spolupůsobit při výkonu finanční kontroly.
3. Auditor podpisem této smlouvy bere na vědomí, že klient je ve smyslu Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2016/679 ze dne 27. dubna 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) a ve smyslu příslušných ustanovení zákona č. 110/2019 Sb., o zpracování osobních údajů, v platném znění, správcem osobních údajů subjektu údajů, a že tyto osobní údaje sám zpracovává a shromažďuje pro účely realizace této smlouvy, bez využití zpracovatele údajů. Auditor prohlašuje, že si je vědom všech svých legislativních práv a povinností v souvislosti s poskytnutím osobních údajů klientovi, a to pouze k účelu danému touto smlouvou.
4. Pokud není v této smlouvě ujednáno jinak, řídí se vztahy mezi smluvními stranami právním řádem České republiky, zejména právními předpisy vymezenými v čl. I. této smlouvy, občanským zákoníkem a právními předpisy souvisejícími.
5. Tuto smlouvu lze měnit či doplňovat pouze formou písemných dodatků podepsaných oběma smluvními stranami.
6. Tato smlouva nabývá platnosti dnem podpisu oběma smluvními stranami a účinnosti dnem jejího uveřejnění v souladu se zákonem č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru

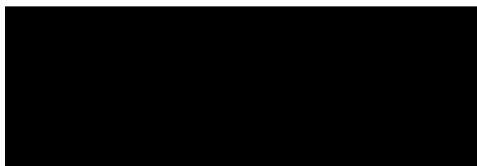
smluv), ve znění pozdějších předpisů; smluvní strany pro tyto případy vyjadřují svůj souhlas s uveřejněním celého znění smlouvy včetně metadat, a to v rozsahu a způsobem stanoveným zákonem.

7. Zastupuje-li každou ze smluvních stran osoba oprávněná za ni jednat, jež disponuje platným uznávaným elektronickým podpisem ve smyslu zákona č. 297/2016 Sb., o službách vytvářejících důvěru pro elektronické transakce, ve znění pozdějších předpisů, je smlouva uzavírána elektronicky. V ostatních případech se smlouva uzavírá v listinné podobě a je vyhotovena v počtu 4 stejnopisů, z nichž po 2 vyhotoveních obdrží každá ze smluvních stran.
8. Smluvní strany prohlašují, že si tuto smlouvu před jejím podpisem přečetly, jejímu obsahu rozumí a bez výhrad s ním souhlasí. Smlouva je vyjádřením jejich pravé, skutečné, svobodné a vážné vůle, na důkaz čehož níže připojují, prosty omylu, své podpisy.
9. Nedílnou součástí této smlouvy je tato příloha:  
Příloha č. 1 – Organizace účetnictví Lesů České republiky, s.p.

V Hradci Králové, dne: **18-09-2023**

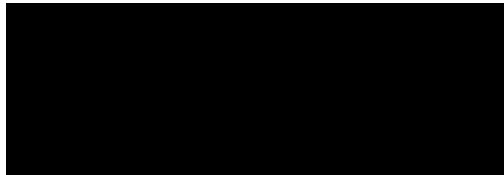
V Brně, dne:

Za klienta:



**Ing. Zbyněk Šmída, Ph.D.**  
ekonomicko-správní ředitel  
Lesy České republiky, s.p.

Za auditora:



**Ing. Martin Kozohorský**  
jednatel  
Kreston A&CE Audit s.r.o.

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

---

Organizace zpracování účetnictví LČR respektuje organizační strukturu podniku (viz Výroční zpráva 2022).

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 2023 celkem 61 územních jednotek rozmístěných na území celé ČR),
- jednotlivé lesní závody (Kladská, Boubín, Konopiště, Židlochovice, Závod lesní techniky) a semenářský závod Týniště nad Orlicí,
- jednotlivá oblastní ředitelství (v roce 2023 celkem 7 územních jednotek)
- správa toků
- účetnictví podnikového ředitelství v Hradci Králové,
- správa finančních prostředků zhodnocovaných zejména pomocí specializovaných institucí formou správy clientských aktiv (asset managementu) v Hradci Králové.

Účetní závěrky jednotlivých VPÚJ jsou centrálně zpracovávány odborem daní a účetnictví (ODÚ) na podnikovém ředitelství.

ODÚ řídí, organizuje a kontroluje zpracování účetnictví celého podniku. Účetnictví LČR se řídí základními účetními směrnici a dalšími normami, které jsou vydávány centrálně ODÚ 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 výrobních činností uskutečňuje dodavatelským způsobem; prodej dříví pak probíhá různými obchodními kanály. 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, provozované v on-line režimu na centrálních databázích. 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, nájmy, odbyt, přijaté faktury atd.), jejichž zápisy přímo vstupují do celopodnikové účetní databáze. Účtování v jednotlivých agendách je zajišťováno účetními tabulkami (číselníky), které jsou naplňovány ODÚ. Software používaný pro účtování je auditorsky ověřen.

