Ing. Vlastimil Roun, Ph.D.

Likvidátor

**Státní podnik Jeneč, státní podnik v likvidaci**

Třanovského 622/11

163 00 Praha 6 - Řepy

V Praze dne

Byli jsme požádáni, abychom provedli audit zahajovací rozvahy sestavené Vaším státním podnikem k 1.1.2024 a doplňujících údajů k této zahajovací rozvaze na základě následující přeměny:

**fúze sloučením státních podniků Státní podnik Jeneč, státní podnik v likvidaci, Zemědělský podnik Razová, státní podnik v likvidaci a Milnea, státní podnik v likvidaci. Státní podnik Státní podnik Jeneč, státní podnik v likvidaci se jako nástupnická společnost stane právním nástupcem zanikajících státních podniků v likvidaci.**

K této fúzi dojde k datu 1.1.2024 na základě Rozhodnutí ministra zemědělství ze dne 20.12.2023 č.j. 1136/23.

Dovolte, abychom tímto dopisem potvrdili přijetí zakázky a její podmínky. Audit provedeme s cílem vydat výrok k zahajovací rozvaze.

Audit provedeme v souladu s mezinárodními auditorskými standardy (ISA 805 a ISA 800). Tyto standardy vyžadují, abychom dodržovali etické požadavky a naplánovali a provedli audit tak, abychom získali přiměřenou jistotu, že zahajovací rozvaha neobsahuje významné (materiální) nesprávnosti. Audit zahrnuje provedení auditorských postupů k získání důkazních informací o částkách a údajích zveřejněných v zahajovací rozvaze. Výběr auditorských postupů závisí na úsudku auditora zahrnujícím i vyhodnocení rizik významné (materiální) nesprávnosti údajů uvedených v zahajovací rozvaze způsobené podvodem nebo chybou. Audit zahrnuje též posouzení vhodnosti použitých účetních pravidel, přiměřenosti účetních odhadů provedených vedením i posouzení celkové prezentace zahajovací rozvahy.

Vzhledem k přirozeným omezením auditu a přirozeným omezením vnitřního kontrolního systému existuje nevyhnutelné riziko, že některé významné (materiální) nesprávnosti mohou zůstat neodhaleny, i když bude audit správně naplánován a proveden v souladu s ISA.

Při posuzování těchto rizik budeme přihlížet k vnitřnímu kontrolnímu systému, který je relevantní pro sestavení zahajovací rozvahy. Cílem posouzení vnitřního kontrolního systému je navrhnout za daných okolností vhodné auditorské postupy, nikoli vyjádřit se k účinnosti vnitřního kontrolního systému účetní jednotky. Nicméně písemně Vás upozorníme na všechny významné nedostatky ve vnitřním kontrolním systému, které budou pro audit zahajovací rozvahy relevantní a které během auditu odhalíme.

Náš audit bude vycházet z předpokladu, že vedení uznává a uvědomuje si svou odpovědnost:

1. za sestavení zahajovací rozvahy, která je sestavena v souladu s Českými účetními standardy, konkrétně vyhláškou č. 500/2002 Sb., v platném znění, a zákona č. 125/2008 Sb., o přeměnách obchodních společností a družstev, v platném znění, vztahujícími se na zahajovací rozvahu a s návrhem projektu přeměny.
2. za takový vnitřní kontrolní systém, který je podle vedení nezbytný pro sestavení zahajovací rozvahy neobsahující významnou (materiální) nesprávnost způsobenou podvodem nebo chybou a
3. za to, že nám bude poskytnut/budou poskytnuty:
* přístup k veškerým informacím, o nichž je vedení známo, že jsou relevantní pro sestavení zahajovací rozvahy, jako např. k záznamům, dokumentaci a dalším podkladům,
* další informace, které si od vedení pro účely auditu vyžádáme a
* neomezený přístup k osobám působícím v účetní jednotce, od nichž bude podle našeho názoru nutné získat důkazní informace.

V rámci auditu budeme od vedení požadovat písemné prohlášení potvrzující informace, které nám budou v souvislosti s auditem předloženy.

Těšíme se na spolupráci s Vašimi zaměstnanci v průběhu auditu.

Odměna auditora je stanovena na dohodou ve výši 25 000 Kč bez DPH. Odměna je splatná do 14 dní od vystavení řádného daňového dokladu.

Aniž bychom předjímali výsledek naší práce a provedeného auditu jako celku, dovolujeme si upozornit Vás, že nelze vyloučit, že v důsledku zjištění, která náš audit přinese, bude nutné formu a obsah našich zpráv upravit.

Přiloženou kopii tohoto dopisu prosím podepište a pošlete zpět na naši adresu na důkaz Vašeho souhlasu s podmínkami auditu zahajovací rozvahy a s povinnostmi obou smluvních stran.

Ing. Miloš Havránek

Místopředseda představenstva

BENE FACTUM a.s.

Jménem Státního podniku Jeneč, státní podnik v likvidaci beru na vědomí a souhlasím s výše uvedenými podmínkami.

Ing. Vlastimil Roun, Ph.D.

Likvidátor