

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

Kreston A&CE Audit, s.r.o.

se sídlem: Moravské náměstí 1007/14, Veveří, 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. 2025;
- g) ověřovaným obdobím se rozumí období od 1. 1. 2025 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 nedostatecích 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 provedeném v roce 2025;
- 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;
- q) Veřejnou zakázkou se rozumí veřejná zakázka malého rozsahu na služby s názvem „Audit za rok 2025“;
- r) zákonem o zadávání veřejných zakázek se rozumí zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů.

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 zprávu o průběžném auditu provedeném v roce 2025;

- 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 ostatní výstupy (zejména dílčí zpráva o průběžném auditu, 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 2025 musí být řádně zpracována, klientovi předána a s ním projednána nejpozději do 30. 4. 2026.
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 2025 a tento harmonogram s klientem projedná.

Do 31. 1. 2026 auditor zpracuje a předloží dílčí zprávu o průběžném auditu provedeném v roce 2025.

Do 31. 3. 2026 předá klient auditorovi uzavřené účetnictví za předchozí rok, s výjimkou zaúčtované splatné daně z příjmů.

Do 15. 4. 2026 předá klient auditorovi kompletní roční účetní závěrku.

Do 30. 4. 2026 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. 4. 2026 auditor zpracuje a předá zprávu o auditu klientovi a tuto s klientem projedná.

Do 30. 4. 2026 auditor zpracuje dopis vedení podniku a doručí jej klientovi.

4. Zpráva auditora bude protokolárně předána klientovi ve čtyřech vyhotoveních. Současně bude 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:

jméno: [REDACTED]

tel.: [REDACTED]

e-mail: [REDACTED]

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

1. člen auditního týmu (kontaktní osoba)

tel.: [REDACTED]

e-mail: [REDACTED]

číslo auditorského oprávnění vydaného Komorou auditorů České republiky: **1702**

2. člen auditního týmu (kontaktní osoba)

jméno: 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 jejích kontaktních údajů. Jako člen auditního týmu může být jmenována pouze osoba splňující požadavky klienta stanovené pro výkon této funkce v zadávacích podmínkách Veřejné zakázky.

4. Přijetí zpráv zaslaných jednou smluvní stranou prostřednictvím e-mailu musí být potvrzeno druhou smluvní stranou e-mailem do 24 hodin od přijetí.
5. Zprávy zasílané e-mailem budou adresovány na e-mailové adresy osob uvedených v odst. 1 a odst. 2 tohoto článku smlouvy.
6. 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 o poddodavatele.

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 poskytli 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 neprodleně po nabytí účinnosti smlouvy seznámen s pokyny k fyzickým 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 zajistí k datu konání dokladových inventur pohledávek veškerou spolupráci pro jejich 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 **1.100.000 Kč** bez DPH (dále jen „odměna“). 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 dvou plateb po ukončení jednotlivých etap na základě faktur řádně vystavených auditorem po protokolárním převzetí příslušných zpráv klientem, doručených na adresu sídla klienta, se splatností alespoň 30 dní ode dne doručení, a to
 - a) ve výši 50 % hodnoty odměny dle odst. 1 tohoto článku smlouvy za průběžný audit provedený v roce 2025 po protokolárním převzetí dílčí zprávy,

- b) ve výši 50 % hodnoty odměny dle odst. 1 tohoto článku smlouvy 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 nabývá účinnosti ke dni 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.
- 2. Smlouva se uzavírá na dobu určitou do 31. 5. 2026.

XI.

Ukončení smlouvy

- 1. Smlouvu lze ukončit vzájemnou dohodou smluvních stran.
- 2. Smluvní strany mohou smlouvu vypovědět nebo od smlouvy odstoupit pouze v případech specifikovaných v ustanovení § 17a Zákona a/nebo ujednaných touto smlouvou.

XII.

Smluvní pokuty a úrok z prodlení

- 1. V případě prodlení auditora se splněním termínu pro zpracování a předání zprávy o auditu klientovi dle čl. V. odst. 3 smlouvy je auditor povinen zaplatit klientovi smluvní pokutu ve výši 150 000 Kč.
- 2. V případě, že se prohlášení auditora v čl. XIII. odst. 3 smlouvy ukáže nepravdivým, je auditor povinen zaplatit klientovi smluvní pokutu ve výši 150 000 Kč.
- 3. Ujednáním o smluvní pokutě, ani jejím zaplacením není jakkoli dotčeno či jinak omezeno právo klienta na náhradu škody, a to v plném rozsahu.
- 4. Smluvní pokuta je splatná do 21 dnů od doručení písemného oznámení o jejím uplatnění auditorovi.
- 5. 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.

6. Pro případ prodlení s úhradou peněžitého závazku dle smlouvy je smluvní strana, která je v prodlení, povinna zaplatit druhé smluvní straně úrok z prodlení ve výši 0,05 % z dlužné částky za každý, byť i započatý den prodlení.

XIII.

Závazek a prohlášení auditora

1. Auditor se zavazuje:
 - a) po celou dobu trvání smluvního vztahu založeného smlouvou zajistit především důstojné pracovní podmínky pro veškeré své zaměstnance podílející se na plnění smlouvy, stejně jako udržovat férové dodavatelské vztahy s obchodními partnery, jejichž služeb při plnění smlouvy využije,
 - b) dodržovat veškeré právní předpisy, zejména pak z oblasti práva životního prostředí, práva sociálního či pracovního (odměňování, dodržování délky pracovní doby a doby odpočinku mezi směnami, placené přesčasy), dále předpisy týkající se oblasti zaměstnanosti a bezpečnosti a ochrany zdraví při práci, tj. zejména zákon č. 435/2004 Sb., o zaměstnanosti, ve znění pozdějších předpisů, a zákon č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů, a to vůči všem osobám či subjektům, které se na plnění smlouvy podílejí a bez ohledu na to, zda bude plnění poskytováno jím samotným či jeho poddodavatelem. Auditor zajistí, že na plnění smlouvy se budou podílet pouze osoby, které byly proškoleny z problematiky BOZP a požární ochrany, a jsou náležitě vybaveny osobními ochrannými pracovními prostředky dle účinné legislativy. Současně je auditor povinen dodržovat veškeré podmínky, které ujednal se svými obchodními partnery podílejícími se na plnění smlouvy, zejména je vůči nim povinen řádně a včas plnit své finanční závazky při respektování ustanovení § 1963 občanského zákoníku.
2. Auditor prohlašuje, že veřejný funkcionář uvedený v ustanovení § 2 odst. 1, písm. c) zákona č. 159/2006 Sb., o střetu zájmů, ve znění pozdějších předpisů, nebo jím ovládaná osoba nevlastní v auditorovi ani v žádné z osob, jejichž prostřednictvím auditor v zadávacím řízení na Veřejnou zakázku prokazoval kvalifikaci, podíl představující alespoň 25 % účasti společníka. V případě, že prohlášení auditora učiněné v předchozí větě je nebo se ukáže být nepravdivým, je klient oprávněn od smlouvy odstoupit.
3. Auditor prohlašuje, že ke dni uzavření smlouvy u něj neexistují podmínky pro uplatnění mezinárodních sankcí ve smyslu ustanovení § 48a zákona o zadávání veřejných zakázek a současně se zavazuje, že tyto nebudou existovat ani po celou dobu účinnosti smlouvy; v opačném případě je klient oprávněn od smlouvy odstoupit.

XIV.

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. Klient zachovává nulovou toleranci k jakémukoli nelegálnímu jednání, dodržuje maximální transparentnost, legalitu, etiku a uplatňuje zásady Criminal Compliance Programu (www.lesycr.cz/ccp).

XV.

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.
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, ve znění pozdějších předpisů, 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. Vztahy mezi smluvními stranami se řídí 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. Smluvní strany vyjadřují svůj souhlas s uveřejněním celého znění smlouvy včetně metadat, a to v rozsahu a způsobem stanoveným 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.

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: *dle el. podpisu*

V Brně, dne: *dle el. podpisu*

Za klienta:

Za auditora:

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

.....
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 2024).

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:

- lesní správy (v roce 2025 celkem 62 územních jednotek rozmístěných na území celé ČR),
- lesní závody (Kladská, Boubín, Konopiště, Židlochovice) a semenářský závod Týniště nad Orlicí,
- oblastní ředitelství (střední článek organizační struktury - 7),
- účetnictví podnikového ředitelství,
- správa vodních toků (skládá se ze 7 teritoriálně rozmístěných územních jednotek obhospodařujících cca 1/3 vodních toků ČR).

Účetní zápisy jsou centrálně zpracovávány a kontrolovány odborem daní a účetnictví (ODÚ) na podnikovém ředitelství; stejně tak ODÚ zpracovává celopodnikové výkazy a sestavy.

ODÚ řídí, organizuje a kontroluje zpracování účetnictví celého podniku. Účetnictví LČR se řídí základními účetními směrnici, které jsou vydávány centrálně odborem daní a 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 část provozních činností uskutečňuje dodavatelským způsobem (dřevo si LČR většinou nechává vyrábět na lokalitu „pařez“, odkud ho obratem prodává smluvnímu partnerovi, který dříví vyrobil) a část dříví prodává vlastními silami (dříví si LČR nechává vyrábět externími silami).

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, odbyty). Účtování v jednotlivých agendách je zajišťováno účetními tabulkami (číselníky), které

jsou naplňovány ODÚ. Všechna data (majetková a účetní) jsou uložena v centrálních databázích v on-line režimu. Software používaný pro účtování je auditovsky ověřen.

V roce 2024 bylo zpracováno přibližně 75 tis. přijatých faktur, 45 tis. vydaných faktur, 66 tis. pokladních dokladů a celkem 7 mil. účetních vět. Jelikož LČR obhospodařuje přibližně 1/6 územní rozlohy ČR, jeví se evidence a hospodaření s dlouhodobým majetkem (cca 63 tis. inventárních čísel) též velmi důležitou složkou účetnictví.