

### Príloha 3 Osobitné obchodné podmienky pre audítorské služby

Tieto osobitné podmienky dopĺňajú Všeobecné obchodné podmienky MG ATAC, s.r.o. a uplatňujú sa na poskytovanie audítorských služieb, ktoré vyplývajú zo slovenských právnych predpisov, a na iné audítorské služby.

#### **Povinnosti a zodpovednosť manažmentu**

1. Štatutárny orgán a iné orgány spoločnosti („manažment“), ktorej účtovná závierka sa preveruje („zákazník“), sú zodpovední zabezpečiť udržiavanie náležitých účtovných záznamov, sú zodpovední za zostavovanie účtovnej závierky v súlade so všetkými účtovnými princípmi a právnymi alebo inými požiadavkami. Manažment je zodpovedný za zabezpečenie prístupu pre MG ATAC, s.r.o. ku všetkým účtovným podkladom a iným záznamom a informáciám zodpovedajúcim predmetu zákazky .

2. Manažment potvrdzuje, že je zodpovedný za zabezpečenie správnosti všetkých transakcií so spriaznenými subjektmi, vrátane transférov so štátnym rozpočtom a že sú všetky takéto transakcie podložené príslušnou dokumentáciou.

#### **Zodpovednosť a povinnosti MG ATAC, s.r.o.**

3. MG ATAC, s.r.o., ako audítor, je povinný vydať správu z preverenia účtovnej závierky vo forme a osobám špecifikovaným v zmluve.

4. MG ATAC, s.r.o. sa vo svojej správe bude zaoberať aj ďalšími skutočnosťami, ktoré môžu byť vyžadované právnymi alebo inými predpismi upravujúcimi výkon audítorských služieb.

5. Zodpovednosťou MG ATAC, s.r.o. je vo svojej audítorskej správe deklarovat' ,či zistenia nevedú k domnienke ,že účtovná závierka nie je vypracovaná vo všetkých významných súvislostiach v súlade s príslušným rámcom vykazovania (negatívne uistenie) .

6. Zodpovednosť MG ATAC, s.r.o. nezahŕňa posúdenie, či informácie týkajúce sa minulých období uvedené v dokumentoch obsahujúcich preverovanú účtovnú závierku sú vo všetkých významných aspektoch zhodné s informáciami uvedenými v účtovnej závierke.

#### **Rozsah previerky**

7. MG ATAC, s.r.o. vykoná previerku v súlade so Zákonom č. 540/2007 Z.z. o audítoroch, audite a dohľade nad výkonom auditu v znení neskorších predpisov a podľa medzinárodných audítorských štandardov na zákazky na preverenie (ISRE 2400) .

8. MG ATAC, s.r.o. vykoná preverenie takým spôsobom, ktorý považuje za potrebný pre splnenie svojej zodpovednosti uvedenej vyššie a zahŕňa také overovanie transakcií, existencie, vlastníctva a ocenenia aktív a záväzkov, ktoré považuje MG ATAC, s.r.o. za potrebné. MG ATAC, s.r.o. získa prehľad o účtovnom systéme zákazníka za účelom zhodnotenia jeho primeranosti ako základu pre zostavenie účtovnej závierky. Za účelom tohto zhodnotenia získava MG ATAC, s.r.o. také dôkazy, ktoré považuje za dostatočné pre vyjadrenie odôvodneného názoru.

9. Previerka účtovnej závierky (vyplývajúca zo zákona alebo nie) neobsahuje previerku bežného riadenia a efektívnosti zákazníka. Previerka nie je určená na identifikovanie všetkých významných nedostatkov v systéme zákazníka.

10. Za ochranu aktív zákazníka, za prevenciu a zistenie sprenevery, chýb a nesúladu s legislatívou je zodpovedný manažment. MG ATAC, s.r.o. sa bude usilovať naplánovať previerku takým spôsobom, aby existovala primeraná pravdepodobnosť odhalenia významných nesprávností v účtovnej závierke (vrátane tých, ktoré vyplývajú zo sprenevery, chýb alebo nesúladu s legislatívou), ale nie je možné spoliehať sa na to, že previerka odhalí všetky nesprávnosti alebo spreneveru, chyby alebo prípadný nesúlad s legislatívou, ktoré môžu existovať.

11. Zverejnenie účtovnej závierky nie je možné spájať s názorom audítora v rámci tejto zákazky ,nakoľko audítor v zmysle ISRE 2400 nevyjadruje názor ,ale vystavuje len správu z preverenia účtovnej závierky .

#### **Vyhĺasenia a spolupráca zo strany manažmentu**

12. Ako súčasť audítorských postupov môže MG ATAC, s.r.o. požadovať od manažmentu formálne písomné potvrdenia určitých skutočností ovplyvňujúcich účtovnú závierku, ako napríklad tie, ktoré významne závisia od odhadov vykonaných manažmentom. MG ATAC, s.r.o. sa tiež môže spoliehať na informácie alebo názory osôb s primeranou odbornou kvalifikáciou (bez ohľadu na to, či sú alebo nie sú zamestnancami zákazníka), bánk a iných subjektov

13. MG ATAC, s.r.o. je oprávnené požadovať nahľadnutie do všetkých dokumentov alebo vyhlásení, ktoré sú vydané spolu s účtovnou závierkou, alebo boli podkladom pre zostavenie účtovnej závierky.

**Účtovná závierka skupiny podnikov** – irelevantné

V Nitre,

14. V prípade, že správa MG ATAC, s.r.o. sa týka účtovnej závierky za skupinu podnikov zostavenej zákazníkom (konsolidovaná účtovná závierka), MG ATAC, s.r.o. preverí prácu audítorov, ostatných zúčastnených spoločností v danej skupine v rozsahu, aký MG ATAC, s.r.o. považuje za nevyhnutný na sformovanie svojho názoru na konsolidovanú účtovnú závierku a v rozsahu požadovanom platnou legislatívou. Zodpovednosť za audity individuálnych účtovných závierok týchto zúčastnených spoločností zostáva na audítoroch týchto zúčastnených spoločností.

.....  
Ing. Miroslav Galamboš ,  
konateľ

V Nových Zámkoch,

**Iní audítori**

15. K výkonu práce môže MG ATAC, s.r.o. potrebovať zapojenie práce ďalších audítorov alebo účtovných odborníkov , hlavne pokiaľ to vyplýva zo špecifickej povahy preverovaných transakcií alebo z disproporcie medzi časom potrebným na realizáciu zákazky (v hodinách ) a limitujúcim počtom kalendárnych dní vyplývajúcich zo zmluvných podmienok definovaných zákazníkom . MG ATAC, s.r.o zodpovedá za dodržanie všetkých náležitostí dohodnutých v zmluve ako aj v osobitných a všeobecných podmienkach takýmto zapojenými spolupracujúcimi osobami ,ktoré sú v zmysle všeobecných obchodných podmienok považované za oprávnené osoby .

.....  
MUDr. Imrich Matuška  
riaditeľ

**Obmedzenie zodpovednosti MG ATAC, s.r.o.**

16. Zodpovednosť MG ATAC, s.r.o. v súvislosti so službami je obmedzená v rozsahu uvedenom v odsekoch 33 a 34 Všeobecných obchodných podmienok, pokiaľ príslušný všeobecne záväzný právny predpis neustanovuje inú výšku obmedzenia náhrady škody a od tohto zákonného ustanovenia sa nemožno odchýliť dohodou zmluvných strán.