

Všeobecné zmluvné podmienky poskytovania audítorských služieb
Príloha č.1 k Zmluve o výkone štatutárneho auditu

Tieto Všeobecné podmienky poskytovania audítorských služieb (ďalej len "Všeobecné podmienky") sa vzťahujú na služby poskytované audítorom Ing. Marta Nachtmannová, Zalužice č. 358, 072 34, IČO: 33 889 741, klientom na základe zmluvy o výkone štatutárneho auditu (ďalej len "Zmluva").

Definície:

Nasledujúce pojmy používané v týchto Všeobecných obchodných podmienkach majú tento význam.

Služby - služby poskytované audítorom Ing. Marta Nachtmannová. na základe Zmluvy.

Klient - objednávateľ, odberateľ, príjemca, alebo inak označená osoba a jeho spriaznené subjekty, špecifikovaný v čl. I Zmluvy. Klientom je účtovná jednotka, v ktorej sa bude vykonávať audit. Osoby Klienta sú spoločníci, členovia štatutárnych orgánov, vlastníci, akcionári, zamestnanci, členovia riadiacich a dozorných orgánov.

Štatutárny audítor - fyzická osoba, ktorá je zapísaná v zozname štatutárnych audítorov, ktorý vedie SKAU a má oprávnenie na vykonávanie štatutárneho auditu ("licencia"). Všade tam, kde sa v texte Všeobecných podmienok uvádza "štatutárny audítor", má sa na mysli Ing. Marta Nachtmannová

Zodpovednosť, práva a povinnosti Klienta

1. Štatutárny orgán a iné orgány (ďalej len "manažment") Klienta, ktorého účtovná závierka je predmetom výkonu štatutárneho auditu, je zodpovedný za riadne, úplne a správne vedenie účtovníctva, za udržiavanie náležitých účtovných záznamov v stave potrebnom pre riadne spracovanie účtovníctva, za zostavenie účtovnej závierky v súlade s účtovnými princípmi prijatými Klientom a požiadavkami na jej zostavenie kladenými právnymi predpismi platnými v Slovenskej republike. Platnými právnymi predpismi podľa predchádzajúcej vety sa rozumejú predovšetkým zákon č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení zmien a doplnkov a Opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky č. 23054/2002-92, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre podnikateľov účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva v aktuálnom znení.

2. Klient je na účely výkonu auditu povinný zabezpečiť audítorskej spoločnosti a štatutárnemu audítorovi prístup ku všetkým účtovným podkladom a k nim sa vzťahujúcim záznamom a informáciám, dokladom a dokumentom, vrátane zápisníc z rokovania vedenia a orgánov Klienta.

3. Manažment Klienta je zodpovedný za zabezpečenie správnosti všetkých transakcií so spriaznenými subjektmi, vrátane zodpovednosti za doloženie všetkých transakcií príslušnou dokumentáciou.

Zodpovednosť, práva a povinnosti štatutárneho audítora

1. Štatutárny audítor je povinný vyjadriť názor na účtovnú závierku Klienta zostavenú za príslušné účtovné obdobie vo forme a osobám špecifikovaným v Zmluve.

2. Štatutárny audítor je povinný vydať správu nezávislého audítora (ďalej len "audítorská správa"). V predloženej audítorskej správe bude vyjadrený názor na to, či údaje v ročnej účtovnej závierke verne a správne zobrazujú stav majetku a záväzkov, vlastné imanie, finančnú situáciu a výsledok hospodárenia a či účtovníctvo bolo vedené úplne, preukazným spôsobom a správne. Audítor je pri vyhotovovaní audítorskej správy povinný vychádzať zo všetkých skutočností, ktoré zistil, pričom každú zistenú skutočnosť hodnotí jednotlivo a zároveň vo vzájomnej súvislosti. Audítor nesmie zamlčať žiadnu zistenú skutočnosť, ktorá môže mať podstatný vplyv na závery audítorskej správy o priebehu a výsledkoch auditu.

3. Štatutárny audítor vyjadrí názor na účtovnú závierku Klienta ako celok, nie k jednotlivým častiam ("divíziám"). Audítorská spoločnosť, resp. audítor má právo určiť druh a rozsah overovania jednotlivých divízií na základe odhadu daných okolností. Audítorské práce vykonané v rámci overovania jednotlivých divízií môžu byť rozsahom menšie ako celková previerka, ktorá by bola nutná, ak by audítorská spoločnosť vyjadrovala názor na samostatnú divíziu.

4. Štatutárny audítor sa vo svojej audítorskej správe bude zaoberať aj ďalšími skutočnosťami, ktoré môžu byť vyžadované právnymi alebo inými predpismi upravujúcimi výkon auditu.

5. Zodpovednosť audítora zahŕňa aj posúdenie, či informácie týkajúce sa minulých období uvedené v dokumentoch obsahujúcich auditovanú účtovnú závierku sú vo všetkých významných aspektoch zhodné s informáciami uvedenými v účtovnej závierke.

6. Povinnosťou audítora vo vzťahu ku Klientovi je zistiť, aby všetky informácie získané v súvislosti s výkonom auditu boli považované za dôverné. Audítorská spoločnosť je povinná zachovávať mlčanlivosť o všetkých skutočnostiach, o ktorých sa jej osoby dozvedeli v súvislosti s výkonom auditu. Táto povinnosť trvá aj po skončení výkonu auditu, počas pozastavenia licencie audítora, ako aj po vyčiarknutí audítora zo zoznamu audítorov.

Povinnosti zachovávať mlčanlivosť môže byť audítor, ako aj ďalšie osoby zbavené Úradom pre dohľad nad výkonom auditu alebo Klientom (prípadne jeho právnym nástupcom). Povinnosť zachovávať mlčanlivosť sa nevzťahuje na prípad, ak ide o zákonom uloženú povinnosť alebo zamedzenie spáchania trestného činu.

7. Audítor je povinný poskytnúť informáciu o účtovnej jednotke v prípadoch ustanovených zákonom č. 423/2015 Z. z. o štatutárnom audite a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov alebo osobitným predpisom (napr. zákon č. 483/2001 Z.z. o bankách, zákon č. 747/2004 Z.z. o dohľade nad finančným trhom). Poskytnutie takejto informácie sa nepovažuje za porušenie povinnosti zachovávať mlčanlivosť. Poskytnutím informácie nevzniká auditorskej spoločnosti zodpovednosť voči Klientovi.

8. Audítor je povinný vykonávať audit s odbornou starostlivosťou a nestranné.

9. Štatutárny audítor je okrem dodržiavania právnych predpisov povinný dodržiavať etický kódex audítora.

Postavenie audítora

1. Štatutárny audítor je pri výkone auditu nezávislý a nestranný od účtovnej jednoty (Klienta), v ktorej vykonáva audit.

Rozsah auditu a postup pri jeho výkone

1. Audit bude vykonaný v súlade so zákonom č. 423/2015 Z. z. štatutárnom audite a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a medzinárodnými auditorskými štandardmi (v členských krajinách EÚ v súlade so smernicou 2006/43/ES o štatutárnom audite ročných účtovných závierok a konsolidovaných účtovných závierok).

2. Audítor vykoná audit takým spôsobom, ktorý považuje za potrebný pre splnenie svojej povinnosti a zahŕňa také overovanie transakcií, existencie vlastníctva a ocenenia aktív a záväzkov, ktoré považuje auditorská spoločnosť za nutné. Auditorská spoločnosť získa prehľad o účtovnom systéme Klienta za účelom zhodnotenia jeho primeranosti ako základu pre prípravu účtovnej závierky. Za účelom tohto zhodnotenia získava auditorská spoločnosť také dôkazy, ktoré považuje za dostatočné pre vyjadrenie odôvodneného názoru. Auditorská spoločnosť posúdi, či je účtovníctvo vedené v súlade s predpismi upravujúcimi oblasť účtovníctva. Auditorská spoločnosť podá správu o svojich poznatkoch, o účtovnom a kontrolnom systéme spoločnosti a jeho nedostatkoch, o ktorých musíte byť informovaní.

3. Audit účtovnej závierky neobsahuje previerku súladu s daňovými alebo inými predpismi (napr. devízovými), pokiaľ tieto služby neboli dohodnuté v Zmluve. Audit neobsahuje previerku bežného riadenia a efektívnosti Klienta. Štatutárny audit nie je určený na identifikovanie všetkých významných nedostatkov v systéme Klienta.

4. Audítor sa bude usilovať naplánovať a vykonať štatutárny audit takým spôsobom, aby existovala primeraná pravdepodobnosť odhalenia významných nesprávností v účtovnej závierke, vrátane tých, ktoré vyplývajú zo sprenevery, chýb alebo nesúladu s právnym poriadkom Slovenskej republiky, ale nie je možné sa spoliehať na to, že audit odhalí všetky nesprávnosti alebo spreneveru, chyby alebo prípadný rozpor s právnymi predpismi, ktoré môžu existovať. Za ochranu aktív Klienta, za prevenciu a zistenie sprenevery, chýb a nesúladu s právnym poriadkom SR nesie zodpovednosť manažment Klienta.

5. Štatutárny audítor je oprávnený byť prítomný pri inventarizácii majetku a záväzkov Klienta alebo vyžiadať vykonanie inventarizácie v oblasti, v ktorej zistil nedostatky.

6. V rámci bežných auditorských postupov môže byť od Klienta požadované písomné potvrdenie niektorých ústne podaných informácií.

7. Zodpovednosť za predchádzanie chybám a ich zisťovanie spočíva na spoločnosti. Osoby auditorskej spoločnosti budú pri výkone auditu postupovať tak, aby mohli v rozumnej miere očakávať odhalenie významných nesprávností v účtovnej závierke alebo v účtovníctve. Nemožno sa však spoliehať na to, že audit vykonávaný overovaním vybraných vzoriek môže zistiť všetky nezrovnalosti, ktoré môžu existovať.

8. Štatutárny audit bude obsahovať overenie daňových záväzkov v účtovnej závierke, nepôjde však o detailný daňový rozbor. Nemožno preto očakávať, že budú odhalené všetky nedostatky v účtovníctve, vzťahujúce sa na daňové povinnosti spoločnosti.

9. Audítor si vyhradzuje právo overiť zverejnenia všetkých údajov účtovníctva Klienta, ktoré budú spojené s jej menom ako audítora Klienta. Na myslí sa má predovšetkým zverejňovanie údajov v Obchodnom vestníku a vo výročnej správe. Za predpokladu zverejnenia účtovnej závierky spolu s názorom štatutárneho audítora, musí byť dodržaná forma požadovaná auditorskou spoločnosťou alebo forma výslovne akceptovaná auditorskou spoločnosťou.

10. Do auditorskej dokumentácie majú právo nazerať len osoby oprávnené vykonávať dohľad podľa osobitných predpisov (napr. podľa zákona č. 747/2004 Z. z. o dohľade nad finančným trhom), dohľad z poverenia Úradu pre dohľad nad výkonom auditu alebo previerku zabezpečenia kvality auditu z poverenia Slovenskej komory auditorov, súd a tiež orgány činné v trestnom konaní, ak sa trestné konanie týka štatutárneho audítora.

Iní audítori

1. V rámci výkonu služieb môže audítor požiadať organizačné zložky, dcérske spoločnosti a pridružené alebo spoločné podniky Klienta o vykonanie takých prác ich audítorov, aké považuje za nevyhnutné. Súčasťou týchto úkonov môže audítorská spoločnosť požadovať, aby Klient komunikoval s riaditeľmi organizačných zložiek, dcérskych spoločností a pridružených alebo spoločných podnikov, najmä v prípadoch, ak sú umiestnené alebo podnikajú mimo územia Slovenskej republiky, za účelom vysvetlenia a vykonania potrebných postupov a zapojenia lokálnych audítorov.