

Príloha:**Obchodné podmienky poskytovania auditu účtovnej závierky
(ďalej len „OPPA“)**

Audit sa vykoná v súlade s Medzinárodnými auditorskými štandardmi (ďalej len „ISA“). Podľa týchto štandardov sa má audit naplánovať a vykonať tak, aby audítor získal primerané uistenie, že účtovná závierka neobsahuje významné nesprávnosti. Audit zahŕňa overenie dôkazov na základe testov, ktoré dokladujú sumy a iné údaje uvedené v účtovnej závierke. Audit ďalej obsahuje zhodnotenie použitých účtovných princípov a zhodnotenie významných odhadov, ktoré uskutočnil manažment, ako aj zhodnotenie prezentácie účtovnej závierky ako celku.

1. Povinnosti a zodpovednosť manažmentu

- a) Štatutárny orgán a iné orgány spoločnosti (ďalej „manažment“), ktorej účtovná závierka sa audituje („objednávateľ“), sú zodpovední za zostavovanie účtovnej závierky v súlade so všetkými účtovnými princípmi a právnymi alebo inými požiadavkami. Táto zodpovednosť zahŕňa adekvátne vedenie účtovných záznamov a vykonávanie postupov internej kontroly, výber a aplikáciu účtovných zásad a ochranu majetku spoločnosti. Manažment je zodpovedný za zabezpečenie prístupu pre audítora ku všetkým účtovným podkladom a iným záznamom a informáciám.
- b) Manažment potvrdzuje, že je zodpovedný za zabezpečenie správnosti všetkých transakcií so spriaznenými subjektami, vrátane toho, že sú všetky takéto transakcie podložené príslušnou dokumentáciou. V prípade manažérskych poplatkov alebo podobných poplatkov v rámci skupiny podnikov, je zodpovednosťou manažmentu zabezpečiť priamu súvislosť takýchto poplatkov s poskytnutými službami a existenciu dostatočnej a primeranej dokumentácie, ktorá podporuje uznanie týchto nákladov pre daňové účely.
- c) Pred ukončením auditu manažment spoločnosti poskytne audítorovi vyhlásenie týkajúce sa významných skutočností. Vyhlásenie nebude mať neskorší dátum ako je dátum správy audítora.
- d) V prípade, že predchádzajúce účtovné obdobie auditoval iný audítor, manažment dá súhlas predchádzajúcemu audítorovi na poskytnutie údajov a informácií nastupujúcemu audítorovi.

2. Zodpovednosť a povinnosti audítora

- a) Audítor je povinný vyjadriť názor na účtovnú závierku vo forme a osobám, ktoré sú špecifikované v zmluve („auditorská správa“).
- b) Ak je predmetom zmluvy overenie, či sú údaje vo výročnej správe v súlade s účtovnou závierkou audítor posúdi výročnú správu, či je v nej zahrnutá kompletná účtovná závierka a či sú tieto údaje v súlade s auditovanou účtovnou závierkou. Audítor ďalej prečíta ostatné údaje a informácie vo výročnej správe, či sú konzistentné v nadväznosti na pripojenú účtovnú závierku. Dodatkom správy audítora vyjadří názor audítora na to, či údaje vo výročnej správe sú v súlade s účtovnou závierkou účtovnej jednotky, v ktorej sa vykonala audit.
- c) Audítor sa vo svojej auditorskej správe bude zaoberať aj ďalšími skutočnosťami, ktoré môžu byť vyžadované právnymi alebo inými predpismi upravujúcimi výkon auditu.
- d) Audítor je povinný naplánovať a vykonať audit s cieľom získať primeranú istotu, že účtovná závierka neobsahuje významné nesprávnosti. S ohľadom na podstatu úmyselných nesprávností (napr. zatajovanie a falšovanie dokladov) nemusí ani riadne naplánovaný a vykonaný audit odhaliť významnú nesprávnosť.
- e) Audítor môže pri poskytovaní služieb získavať dôverné informácie týkajúce sa obchodných aktivít a záležitostí objednávateľa (ďalej len „dôverné informácie“). V tejto súvislosti je audítor povinný dodržiavať také obmedzenia povinnosti mlčanlivosti, ktoré boli uložené orgánom Slovenskej republiky, ktorého požiadavky sú pre audítora záväzné, a dodržiavať povinnosti vyplývajúce z právnych predpisov platných v Slovenskej republike. Audítor sa zaväzuje zachovávať dôvernosť

získaných informácií a dodržiavanie ustanovení Etického kódexu audítora SKAU. Dôverné informácie nesmú byť použité k iným účelom, než k plneniu predmetu zmluvy.

- f) Pri poskytovaní audítorských služieb musí byť audítor voči objednávateľovi, u ktorého sa vykonáva audit nestranný a nezávislý. Ak audítor začne poskytovať služby a potom zistí okolnosti, ovplyvňujúce jeho nezávislosť ohľadne tejto alebo inej činnosti, ktorú pre objednávateľa, jeho materskú spoločnosť alebo pre akýkoľvek dcérsky, spoločný, pridružený alebo sesterský podnik v rámci štruktúry objednávateľa vykonáva, môže dôjsť k zastaveniu prác na príslušnej zákazke. Ak k tomu dôjde, audítor sa bude usilovať vyriešiť situáciu čo najskôr a bude hľadať riešenie, ktoré by mu umožnilo pokračovať v zákazke. Ak audítor usúdi, že situáciu nemožno vyriešiť, môže byť nútený ukončiť poskytovanie služieb a bude oprávnený tak urobiť oznámením, ktoré nadobudne platnosť bezprostredne pri doručení, avšak skôr než audítor urobí takýto krok, záležitosť prekonzultuje s objednávateľom.
- g) Audítor je povinný zachovať mlčanlivosť o všetkých skutočnostiach, o ktorých sa dozvedel v súvislosti s poskytovaním služieb. Zachovanie mlčanlivosti sa nevzťahuje na zabezpečenie splnenia požiadaviek na preverenie kvality auditu podľa interných zásad a postupov SKAU a medzinárodných štandardov na kontrolu kvality (ISQC 1 - kontrola kvality pre firmy, ktoré vykonávajú audity a preverenia finančných výkazov a zákazky na ostatné uisťovacie a súvisiace služby).

3. Rozsah auditu

- a) Audítor vykoná audit v súlade s príslušnou právnou úpravou, vrátane Zákona č. 423/2015 Z.z. o štatutárnom audite v znení neskorších predpisov a medzinárodných audítorských štandardov.
- b) Audítor vykoná audit 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 audítor za potrebné. Audítor získa prehľad o účtovnom systéme zákazníka za účelom zhodnotenia jeho primeranosti ako základu pre prípravu účtovnej závierky. Za účelom tohto zhodnotenia získava audítor také dôkazy, ktoré považuje za dostatočné pre vyjadrenie odôvodneného názoru.
- c) Audit účtovnej závierky (vyplývajúci zo zákona alebo nie) neobsahuje previerku súladu s daňovými alebo inými predpismi, pokiaľ tieto služby neboli špecifikované v písomnej zmluve. Audit neobsahuje previerku bežného riadenia a efektívnosti zákazníka. Audit nie je určený na identifikovanie všetkých významných nedostatkov v systéme zákazníka.
- d) Za ochranu aktív zákazníka, za prevenciu a zistenie sprenevery, chýb a nesúladu s legislatívou je zodpovedný manažment. Audítor sa bude usilovať napláňovať audit 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 audit odhalí všetky významné nesprávnosti alebo spreneveru, chyby alebo prípadný nesúlad s legislatívou, ktoré môžu existovať.
- e) Za predpokladu zverejnenia účtovnej závierky spolu s názorom audítora, musí byť dodržaná forma požadovaná audítorom alebo forma výslovne akceptovaná audítorom.
- f) Ak audítor svoj názor odvolá, nie je ho možné ďalej používať. V prípade, že bola účtovná závierka spolu s názorom zverejnená, musí sa potom zverejniť aj odvolanie názoru audítora.
- g) Akýkoľvek výsledok služieb poskytnutý objednávateľovi v akejkoľvek forme alebo podobe, bude dodaný zo strany audítora pod podmienkou, že je to v prospech zákazníka a len pre jeho informáciu a na základe toho, okrem prípadov, keď to vyžadujú právne predpisy alebo príslušný regulačný orgán, sa nebude ďalej kopírovať, odkazovať naň alebo poskytovať ako celok alebo časť, bez predchádzajúceho písomného súhlasu audítora. Objávateľ je oprávnený poskytnúť svojim právnym a iným odborným poradcem akýkoľvek celkový výsledok služieb, pre účely získania stanoviska vo vzťahu k službám, za podmienky, že ich informuje o nasledovnom:
- poskytnutie informácií z ich strany týkajúcich sa služieb nie je dovolené bez predchádzajúceho písomného súhlasu audítora, a
 - audítor nebude mať voči nim žiadnu zodpovednosť v súvislosti so službami.

- h) Akékoľvek stanovisko, názor, oznámenie pravdepodobnosti, predpoklad alebo odporúčanie dodané audítorom ako súčasť služieb neznamena žiadnu formu garancie, že audítor určuje alebo predpovedá budúce udalosti alebo okolnosti.

4. Vlastníctvo

- a) Audítor si ponecháva autorské práva a všetky ostatné práva duševného vlastníctva, k výsledkom poskytnutých služieb, bez ohľadu na ich podobu a má vlastnícke právo ku všetkým pracovným dokladom. Zákazník nadobudne vlastnícke právo k akémukoľvek produktu služieb v jeho materiálnej podobe po zaplatení odmeny audítorovi za takýto produkt.

5. Odmena

- a) Detaily týkajúce sa odmeny a akýchkoľvek podmienok osobitných platieb budú ustanovené v zmluve. Odmena audítora bude závisieť od stupňa zodpovednosti partnerov, zamestnancov alebo zástupcov audítora zúčastňujúcich sa na poskytovaní služieb, na stupni ich kvalifikácie, na čase strávenom pri poskytovaní služieb a na charaktere a zložitosti poskytovaných služieb. Výdavky budú zahŕňať priame a nepriame náklady.
- b) Za poskytnuté služby sa objednávateľ zaväzuje zaplatiť audítorovi odmenu (pričom je vylúčené akékoľvek započítanie voči tejto odmene) do 14 dní od vystavenia faktúry alebo v inej lehote, ktorá bude uvedená v zmluve. Ak bola zmluva o službách vypovedaná alebo pozastavené jej plnenie, audítor má právo na náhradu výdavkov za toto obdobie a na odmenu za vykonanú prácu, vrátane DPH (ak sa uplatňuje). Odmena za vykonanú prácu sa v tomto prípade vypočíta podľa hodinových sadzieb platných v čase poskytnutia služby, podľa pravidiel uvedených v predchádzajúcom odseku.

6. Povinnosti objednávateľa

- a) V prípadoch, keď to vyžaduje objednávateľ alebo z povahy služieb vyplýva, že je efektívnejšie, ak audítor vykoná službu v priestoroch objednávateľa alebo používajúc jeho počítačové systémy alebo telefóny, objednávateľ musí zabezpečiť všetky opatrenia na takýto prístup, najmä bezpečnostné procedúry, kontrolu proti vírusom, licencie alebo súhlasy (bez nákladov pre audítora).

7. Informácie

- a) Aby audítor mohol poskytnúť svoje služby, objednávateľ je povinný na žiadosť audítora mu poskytnúť všetky informácie a pomoc ako aj prístup k dokumentom, ktoré má v držbe, úschove alebo pod kontrolou, ako aj styk s personálom, ktorý má objednávateľ pod kontrolou. Objednávateľ je povinný vynaložiť všetko úsilie na zabezpečenie týchto plnení, pokiaľ ich nemá u seba alebo vo svojej úschove alebo pod svojou kontrolou. Objednávateľ je povinný oznámiť audítorovi akúkoľvek informáciu alebo zmenu, o ktorej sa dozvie a ktorá môže mať vzťah ku službám audítora. Objednávateľ musí poskytnúť informáciu vyžadanú audítorom za účelom splnenia povinností audítora vyplývajúcich zo zákona o praní špinavých peňazí.
- b) Audítor sa môže spoliehať na akýkoľvek pokyn, žiadosť alebo oznámenie alebo informáciu urobené alebo poskytnuté ktoroukoľvek osobou, ktorú audítor pozná alebo o ktorej sa rozumne domnieva, že bola poverená objednávateľom, aby komunikovala s audítorom na tieto účely („**oprávnená osoba**“). Audítor môže komunikovať s objednávateľom prostredníctvom elektronickej pošty, ak si to želá oprávnená osoba, pričom sa predpokladá súhlas objednávateľa s týmto spôsobom komunikácie a s obsiahnutým rizikom (vrátane bezpečnostných rizík odpočúvania alebo nedovoleného vstupu do takejto komunikácie, rizika poškodenia takejto správy a rizika vírusov alebo iných škodlivých nástrojov) a ďalej, že objednávateľ vykoná protivírusovú kontrolu takejto komunikácie.
- c) V prípade, že objednávateľ nesúhlasí s komunikáciou prostredníctvom elektronickej pošty alebo si praje, aby boli dôverné informácie prenášané prostredníctvom elektronickej pošty v zašifrovanej podobe, informuje o tom audítora písomne.

- d) Objednávateľ zabezpečí získavanie informácií formou potvrdení od tretích strán (napr.: potvrdenia pohľadávok, záväzkov, bankové potvrdenia, stanoviská k súdnym sporom a iné) podľa požiadaviek audítora a v zmysle zákona č.423/2015 Z. z. o štatutárnom audite, § 22 ods.9. Náklady na tieto postupy budú dohodnuté v zmluve.
- e) Audítor môže získavať informácie od objednávateľa alebo z iných zdrojov počas poskytovania služieb, pričom:
- audítor musí posúdiť nespornosť a kvalitu získanej informácie,
 - audítor však nie je povinný potvrdzovať si spoľahlivosť získanej informácie,
 - audítor nezodpovedá objednávateľovi za žiadnu škodu alebo stratu utrpenu objednávateľom z dôvodu podvodu, skreslenia údajov, zo zadržania informácie, ktorá je podstatná pre poskytnutie služby alebo iný nedostatok, týkajúci sa takejto podstatnej informácie, či už k nemu došlo na strane objednávateľa alebo z iného informačného zdroja.
- f) Ako súčasť auditorských postupov môže audítor požadovať od manažmentu formálne písomné potvrdenia určitých skutočností ovplyvňujúcich účtovnú závierku, ako napríklad tie, ktoré významne závisia od odhadov vykonaných manažmentom.
- g) Audítor je oprávnený požadovať nahliadnutie do všetkých dokumentov alebo vyhlásení, ktoré budú vydané spolu s účtovnou závierkou, alebo sú podkladom pre zostavenie účtovnej závierky.
- h) Objednávateľ berie na vedomie, že audítor je povinný prijať potrebné opatrenia vyplývajúce zo všeobecne záväzných právnych predpisov o ochrane pred legalizáciou príjmov z trestnej činnosti a ochrane pred financovaním terorizmu, účinných v Slovenskej republike. Objednávateľ berie na vedomie, že audítor je povinný v uvedenom rozsahu urobiť voči nemu úkony starostlivosti povinnej osoby a v prípade, ak zistí neobvyklú obchodnú operáciu, je povinný urobiť v určenom rozsahu všetky potrebné opatrenia a oznámenia podľa príslušných právnych predpisov.

8. Okolnosti mimo kontroly audítora alebo objednávateľa

- a) Audítor ani objednávateľ neporušia svoje zmluvné povinnosti a audítor ani objednávateľ nenesú zodpovednosť navzájom, ak audítor alebo objednávateľ nie sú schopní plniť zmluvu o službách v dôsledku príčiny vyššej moci. Vyššou mocou sa rozumie okolnosť, ktorá nastala nezávisle od vôle zmluvných strán, je nepredvídateľná, neprekonateľná a neodvrátiteľná, najmä povodeň, požiar, zemetrasenie či iná prírodná udalosť alebo katastrofa, mimoriadna situácia, nepokoje, povstanie, štrajk, invázia, vojna, vojnový, výnimočný alebo núdzový stav, terorizmus, epidémia/pandémia alebo prepuknutie nákazlivej choroby, zmena legislatívy vrátane prijatia novej legislatívy, či všeobecne záväzné opatrenia vydané orgánmi verejnej moci vrátane karanténnych opatrení, embarga, vývozných alebo dovozných obmedzení či iných zákazov a príkazov. Vznik vyššej moci na strane audítora alebo objednávateľa, je povinná táto strana oznámiť druhej strane čo najskôr ako je to možné, pričom druhá strana má možnosť prerušiť alebo ukončiť platnosť zmluvy o službách s účinnosťou okamžite po doručení oznámenia.

9. Vzdanie sa a postúpenie

- a) Ak audítor alebo objednávateľ nevykoná alebo neuplatňuje niektoré zo svojich práv, toto neznamená vzdanie sa akýchkoľvek práv, ktoré patria ktorémukoľvek z nich.
- b) Audítor ani objednávateľ nie sú oprávnení postúpiť práva alebo záväzky zo zmluvy o službách bez predchádzajúceho písomného súhlasu druhej strany.

10. Ochrana údajov

- a) Na tento článok sa vzťahujú ustanovenia a výklad Zákona o ochrane osobných údajov („zákon“). Ak je to nevyhnutné pre poskytnutie služieb, má audítor oprávnenie od objednávateľa spracúvať osobné údaje. V prípade, že tak audítor koná, vykoná všetky primerané technické a organizačné opatrenia na ochranu proti neoprávnenému alebo protiprávnemu spracúvaniu osobných údajov a proti náhodnej strate, zničeniu alebo poškodeniu osobných údajov. Audítor nezaviaže inú osobu, okrem oprávnených osôb audítora, spracúvaním osobných údajov objednávateľa bez predchádzajúceho písomného súhlasu objednávateľa.