

Všeobecné podmienky poskytovania audítorských služieb (ďalej len „VPPA“)

1. Štatutárny orgán odberateľa zodpovedá za riadne, úplné a správne vedenie účtovníctva, za vernú prezentáciu tejto účtovnej závierky tak, aby poskytovala pravdivý a verný obraz podľa zákona o účtovníctve a za interné kontroly, ktoré považuje za potrebné na zostavenie účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby a za údaje uvedené vo výročnej správe. Súčasťou tejto zodpovednosti je návrh, zavedenie a udržiavanie vnútornej kontroly relevantnej pre zostavenie a prezentácie účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu, alebo chyby, výber a uplatňovanie vhodných účtovných pravidiel a uskutočnenie účtovných odhadov primeraných za daných okolností. Štatutárny orgán odberateľa je zodpovedný za zabezpečenie správnosti všetkých transakcií so spriaznenými osobami, vrátane zodpovednosti za doloženie všetkých transakcií príslušnou dokumentáciou.
2. Zodpovednosťou dodávateľa je vyjadriť názor na túto účtovnú závierku na základe auditu. Dodávateľ uskutoční audit v súlade 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 v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardami ISA. Podľa týchto štandardov dodávateľ dodržiava etické požiadavky, plánuje a vykonáva audit tak, aby získal primerané uistenie, že účtovná závierka neobsahuje významné nesprávnosti a že údaje uvedené vo výročnej správe sú v súlade s účtovnou závierkou a výročná správa obsahuje údaje v zmysle zákona o účtovníctve. Súčasťou auditu je uskutočňovanie postupov na získanie audítorských dôkazov o sumách a údajoch uvedených v účtovnej závierke. Zvolené postupy závisia od rozhodnutia dodávateľa vrátane posúdenia rizika významných nesprávností v účtovnej závierke, či už v dôsledku podvodu, alebo chyby. Pri ohodnotení tohto rizika dodávateľ zvažuje vnútornú kontrolu relevantnú pre zostavenie a vernú prezentáciu účtovnej závierky, aby mohol navrhnúť audítorské postupy vhodné za daných okolností, nie však za účelom vyjadrenia názoru na účinnosť vnútornej kontroly účtovnej jednotky. Audit ďalej obsahuje zhodnotenie použitých účtovných pravidiel a zhodnotenie primeranosti významných odhadov, ktoré uskutočnil manažment, ako aj zhodnotenie prezentácie účtovnej závierky ako celku.
3. Pred koncom auditu manažment odberateľa pripraví vyhlásenie o úplnosti účtovnej závierky týkajúce sa účtovnej závierky, zodpovednosti za účtovnú závierku, a všetkých významných skutočností. Vyhlásenie nebude mať skorší dátum ako je dátum správy audítora.
4. Všetky správy alebo iné materiály vypracované dodávateľom pre odberateľa sa považujú za dôverné, slúžia pre internú potrebu odberateľa a bez predchádzajúceho súhlasu dodávateľa nesmú byť poskytnuté tretím stranám. Súhlas sa nevyžaduje v prípade poskytnutia správy audítora o audite a pripojenej účtovnej závierky pre účely ich zverejňovania a vykazovania pre všeobecné účely. Všetky informácie a materiály, ktoré získal dodávateľ pre účely auditu sú majetkom dodávateľa.
5. Predmetom zmluvy je aj overenie, či údaje vo výročnej správe obsahujú informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve a či informácie vo výročnej správe sú v súlade s účtovnou závierkou.
6. Dodávateľ prerokuje s osobami poverenými spravovaním alebo osobami, ktoré splnomocní štatutárny orgán odberateľa v zmluve v dohodnutých termínoch:

- a. celkový prístup a rozsah auditu
- b. zistenia počas auditu v systéme účtovníctva a internej kontroly, vrátane možných podvodov
- c. výsledky auditu – úpravy na základe auditu
- d. iné náležitosti, špecifikované v zmluve.

Dodávateľ poskytne iné informácie ako sú výsledky auditu len v rozsahu, v akom si ich počas auditu všimne z dôvodov, že audit nie je naplánovaný tak, aby zisťoval všetky skutočnosti, ktoré sa týkajú vnútorných kontrolných systémov, daňových povinností alebo spravovania účtovníctva odberateľa.

7. Za účelom dodržania termínov je nevyhnutné, aby odberateľ poskytol členom audítorského tímu požadované informácie včas a presne. Odberateľ určí pred začatím auditu jedného pracovníka, ktorý bude zodpovedný za koordináciu vzťahov s dodávateľom a za plnenie administratívnych a iných požiadaviek v zmysle predmetu tejto zmluvy.
8. Odberateľ zabezpečí získavanie informácií formou potvrdení od jeho obchodných partnerov podľa požiadaviek dodávateľa. Náklady na tieto postupy hradí odberateľ.