

Zmluva o poskytovaní audítorských služieb číslo 497/ 07 / 2024

(číslo zmluvy u dodávateľa)

uzavretá podľa § 269 ods. 2 zákona č. 513/1991 Zb. Obchodný zákonník v znení neskorších predpisov a § 23 zákona 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

(ďalej len „zmluva“)

Článok I. Zmluvné strany

1. Dodávateľ: **Ing. Janka Maxianová, CA**
štatutárny audítor - licencia č. 497
vydaná Úradom pre dohľad nad výkonom auditu (ÚDVA)
Bebravská 28, 821 07 Bratislava
korešpondenčná adresa: Smreková 25, 903 01 Senec
IČO : 33 249 016
DIČ: 1032547736
IČ DPH : SK1032547736
(ďalej len „dodávateľ“)

2. Odberateľ : **Obec Sasinkovo**
zastúpená: **Jana Ešmírová, starosta obce**
so sídlom: **920 65 Sasinkovo 3**
IČO : 00312959
DIČ: 2021268150
(ďalej len „odberateľ“)

(dodávateľ a odberateľ spoločne ďalej len ako „zmluvné strany“)

Pre účely tejto zmluvy sa pod pojmom „audit“ rozumie **štatutárny audit** definovaný v § 2 ods.1 zákona o štatutárnom audite a pod pojmom „dodávateľ“ sa rozumie „**štatutárny audítor**“ definovaný v § 2 ods.2 zákona o štatutárnom audite.

Článok II. Predmet zmluvy

1. Dodávateľ sa zaväzuje zabezpečiť pre odberateľa v zmysle tejto zmluvy:

- a) **štatutárny audit účtovnej závierky zostavenej k 31.12.2023, k 31.12.2024 a k 31.12.2025** v súlade so 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 (ďalej len „**zákon o štatutárnom audite**“) a ostatnými právnymi normami platnými v Slovenskej republike,
- b) **audit súladu výročnej správy obce za rok 2023, 2024 a rok 2025** (resp. konsolidovanej výročnej správy) zostavenej podľa § 20 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v platnom znení s **auditovanou účtovnou závierkou**
- c) **správa o dodržiavaní povinností zákona číslo 583/2004 Z. z.**, ktoré má audítor povinnosť overiť za účtovné obdobia uvedené v ods. a) a b) tohto článku
- d) **audit konsolidovanej účtovnej závierky obce k 31.12.2023, k 31.12.2024 a k 31.12.2025** (v prípade, že obec bude mať povinnosť zotavenia konsolidovanej účtovnej závierky v príslušnom účtovnom období)

Článok III. Vykonanie predmetu zmluvy

1. Odberateľ si objednáva vykonanie plnenia predmetu tejto zmluvy u dodávateľa – štatutárneho audítora, ktorý má na výkon štatutárneho auditu licenciu vydanú podľa § 34 zákona č. 466/2002 Z.z. o audítoroch a SKAU a v zmysle § 72 zákona č. 423/2015 Z.z. o štatutárnom audite.

2. Dodávateľ je povinný vykonať audítorské služby súvisiace s predmetom zmluvy v termínoch dohodnutých s odberateľom.:

- a) Služby uvedené v článku II. a) tejto zmluvy najneskôr do 15.11.2024 (a nasledujúcich účtovných obdobiach obdobne) a uvedené v článku II. b), c) a d) tejto zmluvy do 20. 11. 2024 (a nasledujúcich obdobiach obdobne), resp. do 5 – ich dní po predložení výročnej správy na overenie v prípade, výročnú správu odberateľ nepredloží súčasne s účtovnou závierkou.
- b) V prípade nepredloženia podkladov k overeniu v požadovanej a v dohodnutej lehote sa termín ukončenia štatutárneho auditu, overenie súladu výročnej správy s auditovanou účtovnou závierkou môže primerane predĺžiť.

3. Štatutárny orgán odberateľa je zodpovedný za zostavenie účtovnej závierky, ktorá poskytuje pravdivý a verný obraz v súlade so zákonom o účtovníctve a za interné kontroly, ktoré považuje za potrebné pre zostavenie účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby.

4. Odberateľ je povinný dodať dodávateľovi v zmysle zákona č. 423/2015 Z.z. o štatutárnom audite podklady nevyhnutné pre potreby výkonu služieb súvisiacich s predmetom zmluvy, a to priebežne podľa požiadaviek dodávateľa. V prípade výkonu činnosti uvedenej v článku II. písm. a), b), c) a d) tejto zmluvy je odberateľ povinný dodať záverečné podklady nevyhnutné pre potreby výkonu tejto činnosti najneskôr do 28. 11. 2024 (pokiaľ nebude dohodnutý iný termín podľa vypracovaného harmonogramu audítorských prác v účtovných obdobiach 2023, 2024 a 2025).

5. Dodávateľ je povinný vydať správu audítora najneskôr do 30. 11. 2024, resp. do 10 dní od obdržania všetkých podkladov potrebných k overeniu účtovnej závierky a súladu výročnej správy s auditovanou účtovnou závierkou a konsolidovanou účtovnou závierkou ak neboli dodané ako je uvedené v bode 2 písm. a) tohto článku.

6. Odberateľ je povinný pre potreby výkonu služieb uvedených v článku II., písm. a) tejto zmluvy:

a) predložiť dodávateľovi v lehote uvedenej v bode 4. tohto článku všetky doklady dokumentujúce hospodársku činnosť odberateľa, ktoré sú potrebné pre správne vykonanie týchto služieb,

b) zabezpečiť potrebnú súčinnosť pri vykonávaní služieb súvisiacich s predmetom zmluvy

7. Odberateľ nie je povinný poskytnúť dodávateľovi akékoľvek doklady alebo iné materiály týkajúce sa odberateľa mimo sídla spoločnosti, ak dodávateľ odmietne podpísať protokol o ich prevzatí.

8. Za doklady a iné materiály, ktoré budú poskytnuté dodávateľovi za účelom ich kontroly mimo sídla odberateľa zodpovedá v celom rozsahu dodávateľ, a to až do momentu ich vrátenia odberateľovi. Po vykonaní služieb uvedených v článku II., písm. a) tejto zmluvy je dodávateľ povinný bez zbytočného odkladu vrátiť odberateľovi všetky doklady a iné materiály od neho prevzaté.

9. V prípade, ak odberateľ nepredloží dodávateľovi výročnú správu na overenie, odberateľ nie je v nej oprávnený citovať časti audítorskej správy vyhotovenej dodávateľom.

10. Dodávateľ sa zaväzuje vykonať pre odberateľa služby s odbornou starostlivosťou a nestranne a zo štatutárneho auditu vypracovať správu štatutárneho audítora podľa medzinárodných audítorských štandardov, v ktorej vyjadrí názor na účtovnú závierku a informácie uvedené vo výročnej správe:

a) správu štatutárneho audítora zo štatutárneho auditu účtovnej závierky v troch vyhotoveniach (odberateľ predloží dodávateľovi tri originálne podpísané účtovné závierky, ktoré tvoria: Súvaha, Výkaz ziskov a strát a Poznámky za overované účtovné obdobie, ktoré budú tvoriť prílohu správy), a tri konsolidované účtovné závierky originálne podpísané

b) správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú vo výročnej správe, ktorá bude tvoriť súčasť správy štatutárneho audítora z auditu účtovnej závierky spolu s výročnou správou (odberateľ predloží dodávateľovi tri originálne podpísané Výročné (konsolidované) správy),

c) ak zo závažného dôvodu bude výročná správa predložená na overenie jej súladu s auditovanou účtovnou závierkou po vydaní správy štatutárneho audítora zo štatutárneho auditu účtovnej závierky, vydá audítor dodatok správy nezávislého audítora k výročnej správe (v prípade, že nebude výročná správa predložená k overeniu jej súladu s účtovnou závierkou súčasne s účtovnou závierkou odberateľ predloží dodávateľovi tri originálne podpísané (konsolidované) výročné správy za auditované účtovné obdobie a tri účtovné závierky, ktoré tvoria: Súvaha, Výkaz ziskov a strát a Poznámky).

11. Štatutárny audítor vypracuje list odporúčaní len v prípade, ak zistí významné nedostatky a na základe tohto zistenia odporúčania navrhne.

12. Dodávateľ sa zaväzuje vykonávať pre odberateľa služby v zmysle článku II., bodu 2. a) tejto zmluvy bez zbytočného odkladu po tom, čo ho odberateľ o to požiada; jedná sa o prípad, ak výročná správa nebude predložená ani v termíne najneskôr podľa bodu 4. tohto článku.

13. Poskytnutie auditorských služieb špecifikovaných v tejto zmluve musí byť účelné a hospodárne.

14. Dodávateľ je oprávnený byť prítomný pri inventarizácii majetku a záväzkov účtovnej jednotky alebo vyžiadať vykonanie inventarizácie v oblasti, v ktorej zistil nedostatky. Odberateľ zabezpečí dodávateľovi voľný prístup do všetkých priestorov a ku všetkým aktívam odberateľa pre overenie fyzickej existencie účtovne vykazovaných hodnôt, ktoré sú predmetom overovania. Odberateľ zabezpečí pre dodávateľa a jeho tím zodpovedajúce priestory vrátane materiálneho a technického zabezpečenia nutného pre vykonanie auditu. Súčasne oboznámi s harmonogramom dodávateľských prác zodpovedných pracovníkov a zabezpečí tak ich potrebnú súčinnosť pre včasný a bezproblémový priebeh auditu.

15. Dodávateľ je povinný bez zbytočného odkladu odovzdať odberateľovi všetko, čo pre odberateľa získa v súvislosti s poskytovaním služieb špecifikovaných v tejto zmluve. Dodávateľ je povinný odberateľa oznamovať so skutkovým stavom veci súvisiacej s poskytovaním auditorských služieb podľa tejto zmluvy.

16. Dodávateľ je povinný zachovať mlčanlivosť o všetkých skutočnostiach, o ktorých sa dozvedel v súvislosti s poskytovaním služieb špecifikovaných v tejto zmluve, a to aj po ukončení platnosti tejto zmluvy v zmysle § 32 zákona o štatutárnom audite, okrem výnimiek stanovených v § 32. Zachovanie mlčanlivosti sa nevťahuje 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 audit a preverenia finančných výkazov a zákazky na ostatné uisťovacie a súvisiace služby).

17. Dodávateľ považuje informácie, doklady a iné materiály poskytnuté odberateľom pre plnenie predmetu zmluvy za prísne dôverné. Vykonávanie služieb súvisiacich s predmetom zmluvy zabezpečí štatutárny audítor osobne; v prípade, že bude vykonávať audit so spolupracovníkmi, okruh spolupracovníkov dodávateľa bude odberateľovi vopred písomne oznámený a odsúhlasený so štatutárnymi zástupcami odberateľa.

18. Povinnosťou dodávateľa je na základe vykonaných testov vyjadriť svoj názor na účtovnú závierku a konsolidovanú účtovnú závierku.

19. Povinnosťou dodávateľa je navrhnúť a vykonať testy tak, aby v rozumnej miere zaručovali zistenie prípadných významných nezrovnalostí vzniknutých nesprávne uvedenými údajmi v účtovnej závierke. Nezaväzuje to však dodávateľa vykonať detailné testy všetkých operácií tak, aby boli zistené všetky nezrovnalosti, ktoré môžu existovať. Činnosť dodávateľa bude zameraná aj na zistenie účinnosti vnútorného kontrolného systému odberateľa s tým, že nedostatky v kontrolnom systéme, ktoré bude považovať za významné, prerokuje s vedením odberateľa v prípade nutnosti uvedie v správe.

20. V prípade, že dodávateľ v priebehu auditu zistí závažnejšie nedostatky pri spracovaní účtovnej závierky a pri zaúčtovaní významných transakcií, bude o takýchto nálezoch bezodkladne informovať vedenie odberateľa. Ostatné návrhy a odporúčenia vrátane komentára k použitým postupom v priebehu auditu budú uvedené v správe pre vedenie odberateľa, resp. v liste odporúčení.

21. Povinnosťou odberateľa je viesť správne, úplné, preukázateľné, zrozumiteľné a pravdivé účtovníctvo a spracovať účtovnú závierku tak, aby verne odrážala stav majetku a záväzkov odberateľa, vlastné imanie, finančnú situáciu a výsledok hospodárenia. Odberateľ je tiež zodpovedný za vykonávanie vnútornej kontroly, výber a aplikáciu účtovných metód a ochranu majetku.

22. V zmysle § 10 ods. 10 zákona č.297/2008 Z.z. o ochrane pred legalizáciou príjmov z trestnej činnosti a o ochrane pred financovaním terorizmu a o zmene a doplnení niektorých zákonov je audítor povinný overiť, či jeho klient koná vo vlastnom mene. Ako štatutárny orgán (poverená osoba štatutárnym orgánom) podpisom tejto zmluvy prehlasujem, že konám ja, ako aj ostatní štatutárni zástupcovia a splnomocnené osoby vo vlastnom mene.

23. Dodávateľ spracúva a chráni údaje v súlade s ustanoveniami Nariadenia Európskeho Parlamentu a Rady (EÚ) 2016/679 z 27.apríla 2016 o ochrane fyzických osôb pri spracúvaní osobných údajov a o voľnom pohybe takýchto údajov, ktorým sa zrušuje smernica 95/46/ES (všeobecné nariadenie o ochrane údajov) (ďalej len „GDPR“) a zákona č.18/2018 Z.z. o ochrane osobných údajov a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o ochrane osobných údajov“), ako aj so všetkými všeobecne záväznými právnymi predpismi, ktoré ich vykonávajú.

Za účelom zabezpečenia ochrany osobných údajov sa dodávateľ zaväzuje najmä:

- a) získať osobné údaje výlučne len na ustanovený účel
- b) spracúvať osobné údaje len v minimálnom, nevyhnutnom rozsahu a len počas nevyhnutnej doby
- c) dodržiavať mlčanlivosť o všetkých poskytnutých údajoch a zabezpečiť, aby všetky osoby oprávnené spracúvať osobné údaje boli zaviazané povinnosťou mlčanlivosti
- d) prijať primerané technické a organizačné opatrenia v súlade s GDPR

24. Počas predzmluvných vzťahov ako aj počas samotného poskytovania služieb zo strany dodávateľa, odberateľ môže poskytovať dodávateľovi osobné údaje rôznych fyzických osôb. Odberateľ týmto prehlasuje, že je oprávnený tieto osobné údaje dodávateľovi poskytnúť.

25. Požadované doklady a iné dokumenty, informácie, vysvetlenia a súčinnosť v súvislosti s touto zmluvou, je za odberateľa oprávnená poskytovať dodávateľovi p. Jana Ešmírová, starostka obce Sasinkovo, p. Daša Nikodemová, ekonómka obce, p. Mgr. Gabriela Ulehlová, hlavná kontrolórka obce, prípadne ďalšie osoby poverené starostkou obce.

26. Odberateľ poskytne audítorovi aktuálne vyhlásenie vedenia obce k účtovnej závierke, v ktorom vedenie obce potvrdí skutočnosti ovplyvňujúce účtovnú závierku, najmä tie, ktoré významne závisia od odhadov vykonaných zástupcami obce. Vyhlásenie nebude mať skorší dátum ako je dátum správy audítora.

27. Ak má odberateľ povinnosť zverejňovať uzatvorené zmluvy v zmysle zákona č.211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v aktuálnom znení, je povinný zverejniť túto zmluvu a informovať dodávateľa o jej zverejnení. Ak táto zmluva nie je zverejnená v zmysle uvedeného zákona, dodávateľ nie je povinný poskytnúť plnenie podľa tejto zmluvy.

Článok IV.

Cena

1. Odberateľ je povinný zaplatiť dodávateľovi za zabezpečenie predmetu zmluvy cenu podľa vzájomnej dohody a v zmysle cenovej ponuky uvedenej v tomto článku zmluvy.

2. Odberateľ sa zaväzuje zaplatiť dodávateľovi za audítorské služby poskytnuté a vykonané podľa článku II. tejto zmluvy zmluvne **dohodnutú cenu služby** v zmysle zákona NR SR

č.18/1996 Z.z. o cenách v znení neskorších predpisov a vyhlášky NR SR č.87/1996 Z.z., ktorou sa vykonáva zákon o cenách na základe tejto cenovej ponuky nasledovne:

a) za audit účtovnej závierky	v sume	1 400,00 EUR
b) za overenie súladu (konsolidovanej) výročnej správy s auditovanými účtovnými závierkami	v sume	350,00 EUR
c) overenie povinností RPÚS	v sume	100,00 EUR
d) overenie konsolidovanej účtovnej závierky	v sume	500,00 EUR
Spolu cena služby podľa článku II. Predmet zmluvy (bez DPH)	v sume	2 350,00 EUR
DPH v sadzbe 20 %	v sume	470,00 EUR
Spolu celková cena služby	v sume	2 820,00 EUR

3. Ceny špecifikované v tejto zmluve podľa ods.2 a) až d) sú uvedené bez DPH. Dodávateľ je oprávnený k uvedeným cenám fakturovať DPH podľa platných právnych predpisov.

4. Sumu uvedenú v bode 2. tohto článku podľa čl. II. je dodávateľ oprávnený fakturovať odberateľovi nasledovne:

- a) 1 000,00 EUR po začatí realizácie prác na audite + DPH v platnej sadzbe
- b) 1 350,00 EUR po vykonaní auditu pri odovzdaní auditorskej správy + DPH v platnej sadzbe

5. Odberateľ sa zaväzuje uhradiť faktúry do 10 dní odo dňa ich obdržania. Dohodnutá odmena platí počas trvania tejto zmluvy, pokiaľ nedôjde k zmene rozsahu základne pre výpočet doby trvania auditu na základe uzavretého dodatku k tejto zmluve podľa článku VI. ods. 1) tejto zmluvy.

6. K uvedeným cenám je dodávateľ oprávnený fakturovať v zmysle zákona o štatutárnom audite odsúhlasené výdavky účelne vynaložené v priamej súvislosti s plnením dohodnutých prác (najmä cestovné náhrady), najviac však do výšky 10 % z celkovej ceny štatutárneho auditu.

7. Prípadná zmena rozsahu vykonaných auditorských služieb špecifikovaných v predmete zmluvy bude riešená písomným dodatkom k zmluve, podpísaným obidvoma zmluvnými stranami.

Článok V. Platnosť zmluvy

1. Zmluva je uzavretá okamihom podpisu zmluvy obidvoma zmluvnými stranami. Ak má obec povinnosť zverejňovať uzatvorené zmluvy v zmysle zákona č.211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v aktuálnom znení, zmluva nadobúda účinnosť deň po jej zverejnení.

2. Táto zmluva nadobúda účinnosť v zmysle ods. 1. a je platná pre účtovné obdobie od 01.01.2023 do 31.12.2023 a nasledujúce, až skončenia auditu účtovnej závierky zostavenej k 31.12.2025.

3. Túto zmluvu možno ukončiť dohodou, alebo odstúpením od zmluvy podľa príslušných ustanovení zákona č. 513/1991 Zb. Obchodný zákonník v znení neskorších predpisov a zákona o štatutárnom audite.

Článok VI.
Závěrečné ustanovenia

1. Túto zmluvu je možné meniť a doplňovať iba písomnými dodatkami podpísanými obidvoma zmluvnými stranami.
2. Právne vzťahy vyplývajúce z tejto zmluvy sa riadia príslušnými ustanoveniami zákona č. 513/1991 Zb. Obchodný zákonník v znení neskorších predpisov a zákona o štatutárnom audite.
3. Dodávateľ zodpovedá za kvalitné vykonanie predmetu zmluvy a za škodu, ktorú spôsobil odberateľovi nesprávnym a nekvalitným poskytovaním služieb. Nezodpovedá však za vady, ktorých príčinou sú nedostatky v dokladoch a iných materiáloch odovzdaných dodávateľovi odberateľom.
4. Odberateľ súhlasí so skutočnosťou, že v prípade ak dodávateľ zavini svojou činnosťou škodu odberateľovi, bude možné poskytnúť údaje odberateľa poisťovni, v ktorej je dodávateľ poistený, a to výlučne za účelom riešenia tejto poisťnej udalosti.
5. Odberateľ súhlasí, aby dodávateľ v prípade ukončenia platnosti zmluvy, mohol komunikovať s nastupujúcim audítorom/audítorskou spoločnosťou v zmysle § 23 odsek 6 zákona o štatutárnom audite.
6. Všetky špecifické časti, ktoré neupravuje táto zmluva sa riadia Všeobecnými podmienkami na poskytovanie audítorských služieb štatutárneho auditu účtovnej závierky uvedené v prílohe č.1, ktoré sú neoddeliteľnou súčasťou tejto zmluvy.
7. Zmluva sa vyhotovuje vo dvoch (2) rovnopisoch v slovenskom jazyku, pričom každá zo zmluvných strán dostane jeden (1) rovnopis.
8. Zmluvné strany vyhlasujú, že sú spôsobilé na právne úkony, že zmluvu uzavreli na základe vzájomnej dohody a na základe slobodnej a vážnej vôle, zmluvu neuzavreli v tiesni, ani za nápadne nevýhodných podmienok, zmluva je urobená v predpísanej forme, zmluvu si pozorne prečítali, jej obsahu porozumeli a na znak súhlasu s ňou ju podpísali.

V Sasinkove, dňa 04. 09. 2024



Ing. Janka Maxianová, CA
štatutárny audítor
za dodávateľa

Jana Ešmírová
starostka obce
za odberateľa

**Všeobecné podmienky na poskytovanie audítorských služieb štatutárneho auditu
účtovnej závierky (ďalej len „VPPASŠA“)**

1. Štatutárny audit sa vykoná v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi (ďalej len „ISA“). Podľa týchto štandardov sa má štatutárny audit naplánovať a vykonať tak, aby štatutárny audítor získal primerané uistenie, že účtovná závierka neobsahuje významné nesprávnosti. Štatutárny audit zahŕňa overenie dôkazov na základe testov, ktoré dokladujú sumy a iné údaje uvedené v účtovnej závierke. Štatutárny audit ďalej obsahuje zhodnotenie použitých účtovných princípov a zhodnotenie významných odhadov, ktoré uskutočnil štatutárny audítor, ako aj zhodnotenie prezentácie účtovnej závierky ako celku.
2. Za vypracovanie účtovnej závierky zodpovedá vedenie odberateľa – obce. Táto zodpovednosť zahŕňa adekvátne vedenie účtovných záznamov a vykonávanie postupov internej kontroly, výber a aplikáciu účtovných zásad a ochranu majetku odberateľa.
3. Pred koncom štatutárneho auditu pripraví štatutárny orgán odberateľa vyhlásenie týkajúce sa významných skutočností. Vyhlásenie nebude mať skorší dátum ako je dátum správy štatutárneho audítora.
4. Všetky správy alebo iné materiály vypracované štatutárnym audítorom pre odberateľa sa považujú za dôverné, slúžia pre internú potrebu odberateľa a bez predchádzajúceho súhlasu štatutárneho audítora nesmú byť poskytnuté tretím stranám. Súhlas sa nevyžaduje v prípade poskytnutia správy štatutárneho audítora o štatutárnom audite a pripojenej účtovnej závierky a overenia súladu výročnej správy s auditovanou účtovnou závierkou pre účely ich zverejňovania a vykazovania pre všeobecné účely. Všetky informácie a materiály, ktoré získal štatutárny audítor pre účely štatutárneho auditu súvisiace s dodávateľom a štatutárnym auditom sú majetkom štatutárneho audítora.
5. Štatutárny audítor prerokuje s osobami poverenými spravovaním alebo s osobami, ktoré splnomocnil štatutárny orgán odberateľa na prerokovávanie postupu štatutárneho auditu so štatutárnym audítorom v dohodnutých termínoch otázky:
 - a. celkový prístup a rozsah štatutárneho auditu
 - b. zistenia počas štatutárneho auditu v systéme účtovníctva a internej kontroly, vrátane možných podvodov
 - c. výsledky štatutárneho auditu – úpravy na základe auditu
 - d. iné špecifikované v zmluve

Štatutárny audítor poskytne iné informácie ako sú výsledky štatutárneho auditu len v rozsahu, v akom si ich počas štatutárneho auditu všimne z dôvodov, že štatutárny

audit nie je naplánovaný tak, aby zisťoval všetky skutočnosti, ktoré sa týkajú vnútorných kontrolných systémov alebo spravovania účtovnej jednotky.

6. Za účelom dodržania termínov je nevyhnutné, aby oprávnení zástupcovia odberateľa poskytovali štatutárnemu audítorovi požadované informácie včas a presne. Odberateľ určí pred začatím štatutárneho auditu jedného pracovníka, ktorý bude zodpovedný za koordináciu vzťahov so štatutárnym audítorom a za plnenie administratívnych a iných požiadaviek v zmysle predmetu tejto zmluvy.
7. Odberateľ zabezpečí získavanie informácií formou potvrdení od jeho obchodných partnerov podľa požiadaviek štatutárneho audítora (predovšetkým potvrdenia od peňažných ústavov, právneho zástupcu spoločnosti a odberateľov) a v zmysle zákona o štatutárnom audite. Náklady na tieto postupy znáša odberateľ.
8. Štatutárny audítor do dohodnutého termínu po ukončení prác odovzdá koncept záverečnej správy o overení riadnej účtovnej závierky, v ktorej vyjadrí svoj názor na riadnu účtovnú závierku.
9. Štatutárny audítor zaradi do správy odsek Základ pre podmienený názor a uvedie v správe v tomto odseku skutočnosti, pokiaľ na základe prevedených testov identifikuje významné nesprávnosti týkajúce sa konkrétnych súm uvedených v účtovnej závierke, ktoré môžu podstatným spôsobom skresliť údaje v účtovnej závierke, pokiaľ vnútorný kontrolný systém vykazuje významné slabiny, alebo účtovníctvo nie je vedené správne, úplne a preukazným spôsobom.
10. Štatutárny audítor je oprávnený vydať i záporný výrok, pokiaľ sú identifikované nesprávnosti takej povahy a rozsahu, že nie je možné vydať správu s podmieneným názorom. Pokiaľ by dôsledky obmedzenia rozsahu práce štatutárneho audítora boli takeho rozsahu, že by nebol schopný získať potrebnú mieru istoty v prevažnej väčšine významných položiek účtovnej závierky, odmietne štatutárny audítor vydať výrok. I v tomto prípade vydá štatutárny audítor správu popisujúcu dôvody odmietnutia výroku.

04. 09. 2024

Ing. Janka Maxianová, CA
štatutárny audítor