

Zmluva o poskytovaní audítorských služieb

č. 53/O-25

uzatvorená v zmysle § 269 ods.2 zákona č..513/1991 Zb. Obchodný zákonník v znení neskorších predpisov

Článok 1 Zmluvné strany

Klient/ objednávateľ:

Názov účtovnej jednotky:	Obec Hudcovce
Sídlo:	Hudcovce 2, 067 45 Topoľovka
IČO:	00 323 012
DIČ:	2021232587
Štatutárny zástupca:	Ing. Jozef Kopčo – starosta obce

(ďalej len „klient“ alebo spoločne ako „zmluvné strany“)

Audítorská spoločnosť:

Obchodné meno:	Audit Accounting, s.r.o.
Sídlo:	Letná 35, 071 01 Michalovce
IČO:	55 065 830
DIČ:	2121857441
IČ DPH:	SK2121857441
Číslo licencie:	440
Zapísaná v:	OR MS Košice, oddiel: Sro, vložka č.: 55508/V
V zastúpení:	Ing. Slávka Molčanyiová, PhD., konateľ
Bankové spojenie:	Československá obchodná banka, a.s.
IBAN:	SK65 7500 0000 0040 3135 7094
Kľúčový auditorský partner:	Ing. Slávka Molčanyiová, PhD.
Číslo licencie:	991

(ďalej len „audítora“ alebo spoločne ako „zmluvné strany“)

sa dohodli na uzavretí tejto zmluvy:

Obidve zmluvné strany súhlasia so všetkými termínmi a podmienkami uvedenými v tejto zmluve v súlade s Obchodným zákonníkom č.513/1991 Zb., v znení neskorších predpisov. Odborné náležitosti zmluvy sú v súlade s príslušnými ustanoveniami zákona č. 423/2015 Z. z. o štatutárnom audite v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o audite“). Pre účely tejto zmluvy sa pod pojmom „audit“ rozumie štatutárny audit definovaný v § 2, ods. 1 zákona o štatutárnom audite a pod pojmom „audítora“ sa rozumie „štatutárny audítora“ definovaný v § 2, ods. 2 a 3 zákona o štatutárnom audite.

Článok 2 Predmet zmluvy a rozsah poskytovaných služieb

- 2.1 Predmetom zmluvy je záväzok audítora poskytovať klientovi po dobu trvania zmluvného vzťahu auditorské služby v rozsahu špecifikovanom v nasledujúcich ustanoveniach tohto článku a záväzok klienta zaplatiť za poskytnuté služby odmenu v súlade s článkom 5 tejto zmluvy.
- 2.2 Rozsah služieb súvisiacich s účtovnými výkazmi klienta za rok končiaci sa 31. decembrom 2024 a 31. decembrom 2025, ktoré budú poskytované na základe tejto zmluvy, je nasledovný:
 - štatutárny audit
 - výročná správa

2.2.1 Štatutárny audit

Auditor vykoná audit individuálnej účtovnej závierky za rok končiaci 31. decembrom, zostavený podľa zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, v súlade s Medzinárodnými auditorskými štandardmi a smernicami Slovenskej komory audítorov.

Výsledkom týchto prác budú auditorské správy vypracované v súlade s platnými všeobecne záväznými právnymi predpismi SR. Správy budú vypracované v slovenskom jazyku a doručené klientovi v jednom vyhotovení v písomnej forme.

2.2.2 Výročná správa

Auditor pre klienta vypracuje výrok audítora k ročnej účtovnej závierke a overí, či údaje z účtovnej závierky príslušného kalendárneho roka uvedené vo výročnej správe sú v súlade s údajmi z účtovnej závierky overenej audítorom a vypracuje osobitnú správu určenú na uverejnenie vo výročnej správe. Auditor výročnú správu prečíta a zabezpečí, aby výročná správa obsahovala vhodné auditorské správy. Výročná správa nebude vydaná, kým auditor nevydá správu o výročnej správe, meno audítora sa nebude uvádzať v súvislosti s výročnou správou žiadnym iným spôsobom.

Článok 3

Časový plán a platnosť zmluvy

3.1 Auditor sa zaväzuje poskytovať dohodnuté služby počas platnosti tejto zmluvy nasledovne:

Druh služby	Čas poskytnutia služby
Štatutárny audit a výročná správa za rok končiaci sa 31. decembra príslušného kalendárneho roka	Tak, aby klient dodržal lehoty a termíny určené všeobecne záväznými právnymi predpismi (napr. zákon 431/2002 Z. z. o účtovníctve, zákon 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov)

3.2 Predpokladaný časový rozvrh služieb vykonávaných v priestoroch klienta:

Plánovanie auditu a priebežný audit za rok 2024:	apríl 2025
Záverečné postupy štatutárneho auditu za rok 2024:	december 2025
Plánovanie auditu a priebežný audit za rok 2025:	apríl 2026
Záverečné postupy štatutárneho auditu za rok 2025:	december 2026

Predbežné termíny sa môžu zmeniť vzhľadom na potreby zamestnancov klienta a audítora a na iné skutočnosti, ktoré sa môžu vyskytnúť (napr. odklad daňového priznania).

3.3. Zmluva je uzavretá **na dobu určitú**, a to odo dňa platnosti a účinnosti tejto zmluvy **do 31.12.2026**.

3.4. Klient môže túto zmluvu vypovedať formou písomnej výpovede doručenej audítorovi, pričom platí, že zmluva zaniká ku dňu doručenia písomnej výpovede klienta audítorovi. Vo výpovedi uvedie dôvody, ktoré ho viedli k odvolaniu audítora alebo odstúpeniu od zmluvy v priebehu vykonávania auditu. V prípade výpovede zmluvy je klient povinný audítorovi uhradiť odmenu za úkony a práce vykonané v súlade s touto zmluvou do dátumu doručenia výpovede. O odstúpení alebo odvolaní audítora je klient povinný písomne informovať Úrad pre dohľad nad výkonom auditu (Slovanská 1, P. O. BOX 63, 810 05 Bratislava 15) v zmysle § 19 ods. 2 Zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, bez zbytočného odkladu, najneskôr do jedného mesiaca odo dňa odstúpenia alebo odvolania audítora.

3.5. Auditor môže túto zmluvu vypovedať len zo závažných dôvodov, najmä ak sa narušila nevyhnutná dôvera medzi ním a klientom alebo ak klient neposkytuje audítorovi potrebnú súčinnosť a informácie nevyhnutné pre výkon predmetu zmluvy. V prípade výpovede zmluvy je auditor povinný odovzdať klientovi všetky doklady a iné materiály, ktoré mu do dňa doručenia výpovede klient zapožičal (nevzťahuje sa na doklady, ktoré auditor získal ako dôkazy auditu), a to najneskôr do 10 dní po doručení výpovede.

Článok 4

Práva a povinnosti zmluvných strán

- 4.1 Audítor sa zaväzuje predbežné verzie správ pred vydaním konečných správ predložiť klientovi na posúdenie a prediskutovanie. Všetky konečné správy budú vydané bez zbytočného zdržiavania po získaní súhlasu klienta s posledným návrhom správy s ním dohodnutým.
- 4.2 Za účelom dodržania časového rozsahu služieb a stanovených termínov je klient povinný poskytovať konzultantom audítora maximálnu pomoc a spoluprácu. Zahŕňa to aj poskytovanie požadovaných informácií včas a presne. Klient sa zaväzuje určiť aspoň jedného svojho zástupcu, ktorý bude zodpovedný za plnenie administratívnych a iných požiadaviek v zmysle predmetu tejto zmluvy. Meno zodpovedného zamestnanca klient písomne oznámi audítorovi pred začatím auditu. Aspoň jeden týždeň pred začatím auditu je audítor povinný predložiť tomuto zamestnancovi detailnú požiadavku na informácie, ktoré má klient vypracovať a doručiť audítorovi pred začatím auditu. Práce na audite sa nezačnú, kým audítor nezíska požadované informácie. Ak požadované informácie nebudú vypracované adekvátne, audítor je oprávnený zmeniť plán prác podľa dostupnosti požadovaných informácií a možností zamestnancov audítora.
- 4.3 Počas doby poskytovania služieb v zmysle tejto zmluvy sa podľa potreby uskutočnia pracovné rokovania so štatutárnym zástupcom klienta.
- 4.4 Audítor sa zaväzuje vykonať audit v súlade so smernicami vydanými Slovenskou komorou audítorov a v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi vydanými Medzinárodnou federáciou účtovníkov, s nimi súvisiacimi vyhláseniami a štandardmi vzťahujúcimi sa na výkon auditu a za podmienok ustanovených zákonom o audite. Tieto štandardy vyžadujú, aby bol audit naplánovaný a vykonaný s cieľom dostatočne sa ubezpečiť, že účtovná závierka neobsahuje významné nedostatky. Audit zahŕňa preskúmanie preukaznosti položiek vykázaných v účtovnej závierke na základe testov. Audit zahŕňa tiež posúdenie správnosti použitých princípov a postupov účtovania a dôležitých odhadov predstavenstva klienta, ako aj posúdenie účtovnej závierky ako celku.
- 4.5 Audítor sa zaväzuje v rámci auditu skontrolovať, či boli v rámci vypracovania účtovnej závierky klienta dodržané ustanovenia zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v rozsahu, v ktorom zákon o rozpočtových pravidlách ukladá audítorovi toto overenie vykonať.
- 4.6 Za vypracovanie účtovných výkazov zodpovedá klient. Táto zodpovednosť zahŕňa adekvátne vedenie účtovných záznamov a vykonávanie postupov vnútornej kontroly, výber a aplikáciu účtovných zásad a zabezpečenie aktív klienta.
- 4.7 Klient pripraví podrobné vyhlásenie týkajúce sa určitých významných skutočností v zmysle, že si nie je vedomé žiadnych skutočností, ktoré by mohli spôsobiť závažné nesprávne údaje v účtovných výkazoch.
- 4.8 Audítor má právo na výkon auditu prizvať na spoluprácu aj audítorský tím.
- 4.9 Ak má klient 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 audítora o jej zverejnení. Ak táto zmluva nie je zverejnená v zmysle uvedeného zákona, audítor nie je povinný vydať správu audítora.
- 4.10 Audítor spracúva a chráni osobné 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. Počas predzmluvných vzťahov, ako aj počas samotného poskytovania služieb zo strany audítora, klient môže poskytovať audítorovi osobné údaje rôznych fyzických osôb. Klient týmto prehlasuje, že je oprávnený tieto osobné údaje audítorovi poskytnúť. Audítor sa pre účely tejto zmluvy považuje za prevádzkovateľa týchto osobných údajov v zmysle čl. 4 ods. 7 GDPR a/alebo § 5 písm. o) Zákona o ochrane osobných údajov.

Článok 5

Odmena audítora a platobné podmienky

- 5.1 Odmena audítora za služby uvedené v bodoch 2.2.1 a 2.2.2 článku 2 zmluvy je **550,- EUR bez DPH** (slovom: Päťstopäťdesiat euro) za príslušné účtovné obdobie. K dohodnutej cene sa bude fakturovať aj DPH podľa platných právnych predpisov Slovenskej republiky.
- 5.2 Odmenu za poskytnuté služby v zmysle bodov 2.2.1 a 2.2.2 článku 2 zmluvy sa klient zaväzuje uhradiť jednorazovo bez preddavku na základe faktúry, ktorú audítor vyhotoví a doručí do 3 pracovných dní po protokolárnom odovzdaní a prevzatí príslušnej služby.
- 5.3 Faktúra je splatná do 14 dní od jej doručenia do sídla klienta. Úhrada bude vykonávaná prostredníctvom banky a je splnená dňom, v ktorom bude dlžná čiastka pripísaná v prospech účtu audítora.
- 5.4 Faktúra je splatná v EUR. Faktúra musí obsahovať obligatórne náležitosti podľa zákona č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty. Ak ich faktúra nebude obsahovať alebo ak bude obsahovať nesprávne údaje, klient je oprávnený takúto faktúru vrátiť audítorovi spolu s označením nedostatkov, pre ktoré bola vrátená. V tomto prípade plynutie lehoty splatnosti takejto faktúry sa prerušuje a nová lehota splatnosti začne plynúť dňom nasledujúcim po dni doručenia opravenej alebo doplnenej faktúry. Deň dodania uvedený na faktúre predstavuje deň uvedený v protokole o odovzdaní podľa bodu 5.2 tohto článku.
- 5.5 Všetky platby sú splatné na bankový účet audítora v súlade s touto zmluvou. Zmena bankového účtu sa môže uskutočniť dodatkom k tejto zmluve podpísaným obidvoma stranami.
- 5.6 V prípade nedodania služby v zmluvne dohodnutom termíne alebo v termíne určenom v konkrétnej písomnej požiadavke klienta má klient nárok voči audítorovi na zmluvnú pokutu vo výške 0,05 % z ceny nedodanej služby za každý deň omeškania.
- 5.7 V prípade omeškania klienta s úhradou faktúry má audítor nárok fakturovať klientovi úrok z omeškania vo výške 0,05 % z dlžnej sumy za každý deň omeškania.
- 5.8 Ustanoveniami bodov 5.6 a 5.7 nie sú dotknuté nároky zmluvných strán na náhradu škody vzniknutej v súvislosti s porušením povinností druhej zmluvnej strany.

Článok 6

Všeobecné a záverečné ustanovenia

- 6.1 Audítor je povinný zachovávať dôvernosť všetkých dokumentov a informácií získaných od klienta počas i po ukončení platnosti tejto zmluvy. Audítor je povinný zachovať mlčanlivosť o všetkých skutočnostiach, o ktorých sa dozvedel v súvislosti s poskytovaním služieb špecifikovaných v tejto zmluve, v zmysle § 32 zákona o štatutárnom audite, okrem výnimiek stanovených v § 32. 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).
- 6.2 Všetky správy alebo iné materiály vypracované audítorom pre klienta sa považujú za dôverné, slúžiace na internú potrebu klienta a bez predchádzajúceho písomného súhlasu audítora nesmú byť poskytnuté tretím osobám. Tento súhlas nebude bezdôvodne odmietnutý. Písomné povolenie audítora sa nevyžaduje pre prípady plnenia povinností klienta podávať hlásenia príslušným štátnym orgánom.
- 6.3 Audítorská dokumentácia, správy a informácie, ktoré sú jej súčasťou, sú vlastníctvom audítora. Audítorskú dokumentáciu alebo informáciu, ktorá je súčasťou audítorskej dokumentácie, nie je možné preniesť na inú osobu bez predchádzajúceho písomného súhlasu klienta s výnimkou uvedenou v zákone o audite.
- 6.4 Klient súhlasí, že v prípade výmeny audítora, odstupujúci audítor bude môcť komunikovať s nastupujúcim audítorom a poskytnúť mu všetky relevantné informácie.
- 6.5 Akákoľvek zmena tejto zmluvy nadobúda platnosť po vzájomnom písomnom odsúhlasení oboch zmluvných strán dodatkom k zmluve.
- 6.6 Neoddeliteľnou súčasťou Zmluvy sú všeobecné zmluvné podmienky poskytovania audítorských služieb, ktoré tvoria prílohu č. 1 k tejto zmluve.

6.7 Zmluva nadobúda platnosť dňom jej podpisu oboma zmluvnými stranami a účinnosť dňom nasledujúcim po dni jej zverejnenia v Centrálnom registri zmlúv.

6.8 Zmluva je vyhotovená v dvoch rovnopisoch, po jednom rovnopise pre každú stranu.

6.9 Zmluvné strany prehlasujú, že sa s obsahom zmluvy oboznámili, túto uzavreli slobodne a vážne, že sa zhoduje s ich prejavom vôle a svoj súhlas s jej obsahom potvrdzujú svojím vlastnoručným podpisom.

Hudcovce, dňa - 2 -04- 2025

Michalovce, dňa 2.4.2025

Klient

.....
Ing. Jozef Kopčo
starosta Obce Hudcovce

.....
Ing. Slávka Molčanyiová, PhD., konateľ
Audit Accounting, s.r.o.

Všeobecné zmluvné podmienky poskytovania audítorských služieb

Príloha č. 1 k Zmluve o poskytovaní audítorských služieb č. 53/O-25

Tieto Všeobecné zmluvné podmienky poskytovania audítorských služieb („Všeobecné podmienky“) sa vzťahujú na služby poskytované auditorskou spoločnosťou Audit Accounting, s.r.o. klientom na základe Zmluvy o poskytovaní audítorských služieb (ďalej len „Zmluva“).

Definície:

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

Audit – štatutárny audit definovaný v § 2 ods. 1 zákona č. 423/2015 Z.z. o štatutárnom audite

Služby – služby poskytované auditorom na základe Zmluvy. Zmluva sa riadi slovenským právom a všetky spory, ktoré vzniknú zo Zmluvy, patria do výlučnej právomoci slovenských súdov.

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.

Auditor – fyzická osoba, ktorá je zapísaná v zozname auditorov, ktorý vedie Úrad pre dohľad nad výkonom auditu a má oprávnenie na výkon auditu („licencia“).

Ostatné oprávnené osoby – všetky pridružené spoločnosti, osoby a predstavitelia ak taká osoba alebo organizácia je odberateľom alebo oprávnenou osobou zo služieb alebo akéhokoľvek výsledku poskytovaných služieb a akákoľvek osoba alebo organizácia, o ktorej sa auditor a klient dohodli, že môže byť považovaná za oprávnenú osobu.

Zodpovednosť, práva a povinnosti klienta

1. Štatutárny orgán a iné orgány (ďalej len „manažment“) klienta, ktorého účtovná závierka je predmetom výkonu 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, ktorými sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre podnikateľov účtujúci v sústave podvojného účtovníctva v aktuálnom znení.

2. Klient je na účely výkonu auditu povinný zabezpečiť auditorovi prístup ku všetkým účtovným podkladom a k nim sa vzťahujúcim záznamom a informáciám, dokladom a dokumentom, vrátane zápisníc z rokovaní vedenia a orgánov klienta.

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

Zodpovednosť, práva a povinnosti audítora

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

2. Auditor 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. Auditor je pri vyhotovovaní audítorskej správy povinný vychádzať zo všetkých skutočností, ktoré zistil, pričom každú zistenú skutočnosť hodnotí jednotlivo a zároveň vo vzájomnej súvislosti. Auditor nesmie zamlčať žiadnu zistenú skutočnosť, ktorá môže mať podstatný vplyv na závery audítorskej správy o priebehu a výsledkoch auditu.

3. Auditor vyjadrí názor na účtovnú závierku klienta ako celok, nie k jednotlivým častiam („divíziám“). Auditor 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 auditor vyjadroval názor na samostatnú divíziu.

4. Auditor 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 zaistiť, aby všetky informácie získané v súvislosti s výkonom auditu boli považované za dôverné. Auditor je povinný zachovávať mlčanlivosť o všetkých skutočnostiach, o ktorých sa dozvedel v súvislosti s výkonom auditu. Táto povinnosť trvá aj po skončení výkonu auditu, počas pozastavenia licencie audítora, ako aj po vyčiarknutí audítora zo zoznamu auditorov. Povinnosť zachovávať mlčanlivosť môže byť auditor zbavený 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. Auditor je povinný poskytnúť informáciu o účtovnej jednotke v prípadoch ustanovených zákonom č. 423/2015 Z. z. o štatutárnom audite 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 nestranne.

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

Postavenie audítora

1. Audítor je pri výkone auditu nezávislý a nestranný od účtovnej jednotky (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. o štatutárnom audite 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 audítor za nutné. Audítor získa prehľad o účtovnom systéme klienta 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. Audítor posúdi, či je účtovníctvo vedené v súlade s predpismi upravujúcimi oblasť účtovníctva. Audítor podá správu o svojich poznatkoch, o účtovnom a kontrolnom systéme spoločnosti a jeho nedostatkoch, o ktorých musí byť spoločnosť informovaná.

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. Audit nie je určený na identifikovanie všetkých významných nedostatkov v systéme klienta.

4. Audítor sa bude usilovať naplánovať a vykonať 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. 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 klientovi. Osoby auditorského tímu budú pri výkone auditu postupovať tak, aby mohli v rozumnej miere očakávať odhalenia 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. 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 klienta.

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 audítora, musí byť dodržaná forma požadovaná audítormi alebo forma výslovne akceptovaná audítormi.

10. Do auditorskej dokumentácie majú právo nazeráť 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 audítora súd a tiež orgány činné v trestnom konaní, ak sa trestné konanie týka audítora.

Iní audítori

V rámci výkonu služieb môže audítor požiadať organizačné zložky, dcérske spoločnosti a pridružené alebo spoločné podniky klienta o vykonanie takých prác ich audítormi, aké považuje za nevyhnutné. Ako súčasť týchto úkonov môže audítor 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 audítora.

Dňa ...

Ing. Jozef ...

klient

Ing. Slávka Molčanyiová, PhD., konateľ