

ZMLUVA

33/S/2017

o výkone štatutárneho auditu na rok 2016

(ďalej len „zmluva“)

uzatvorená v zmysle § 269 ods. 2 zákona č. 513/1991 Zb. Obchodného zákonníka v znení neskorších predpisov, 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“)

I.

Zmluvné strany

Dodávateľ:

AUDIT ALLIANCE, s. r. o.

Sartorisova 8

Bratislava 821 08

Zapísaný: OR OS Bratislava I., odd.: Sro, vložka č.: 62763/B

spoločnosť zapísaná v zozname UDVA č. licencie 356

IČO: 45 382 034

DIČ: 2022966528

IČ DPH: SK2022966528

v zastúpení: **Ing. Daniel Eliáš – konateľ**

bankové spojenie: Tatra banka

číslo účtu: 2920831906/1100

(ďalej len „dodávateľ“)

a

Odberateľ:

Mestská časť Bratislava - Devín

Kremeľská 39

841 10 Bratislava 46

IČO: 00 603 422

DIČ: 2020919142

v zastúpení: **Ing. Ľubica Kolková - starostka**

(ďalej len „odberateľ“)

Mestská časť Bratislava - Devín	
17-05-2017	
Evid. č.	
Prílohy/číslo	

II.

Predmet plnenia

1. Dodávateľ sa zaväzuje zabezpečiť pre odberateľa v zmysle tejto zmluvy: Štatutárny audit účtovnej závierky za rok 2016 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 (ďalej len „zákon o štatutárnom audite“), a podľa zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“) a ostatnými právnymi normami týkajúcimi sa výkonu štatutárneho auditu platnými v Slovenskej republike,
2. Štatutárny audit bude vykonaný v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardami.
3. Výsledkom auditu je vydanie správy audítora z overenia účtovnej závierky za rok 2016, po predložení výročnej správy je výsledkom auditu dodatok k správe audítora o overení súladu výročnej správy s účtovnou závierkou.
4. Zmluvné strany sa ďalej dohodli, že dodávateľ vyhotoví aj „List pre potreby vedenia odberateľa“, ktorý bude obsahovať poznatky o nedostatkoch zistených v priebehu auditu a audítorské odporúčania smerujúce ku zlepšeniu vnútorného účtovného a kontrolného systému.

III.

Vykonanie zákazky

1. Dodávateľ je povinný postupovať pri plnení dohodnutých služieb podľa 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. Dodávateľ je oprávnený na splnenie svojho záväzku podľa tejto zmluvy prizvať svojich spolupracovníkov.
2. Audit sa uskutoční u odberateľa v mieste jeho pôsobenia, resp. v mieste spracovania účtovných dokladov odberateľa vo vopred dohodnutom termíne. Predbežne dohodnutý termín sa môže zmeniť podľa okolností na základe dohody zmluvných strán.
3. Zákazka bude zo strany dodávateľa vykonaná spôsobom, ktorý dodávateľ považuje za nutný pre splnenie svojej povinnosti a bude zahŕňať také testy hospodárskych operácií, existencie vlastníctva, ocenenie aktív a záväzkov, aby dodávateľ porozumel účtovnému systému a posúdil, či bolo účtovníctvo vedené v súlade s predpismi.
4. 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. tejto zmluvy je dodávateľ povinný bez zbytočného odkladu vrátiť odberateľovi všetky doklady a iné materiály od neho prevzaté.
5. Dodávateľ posúdi nasledovné aspekty a tie z nich, ku ktorým bude mať výhrady, uvedie v správe audítora k účtovnej závierke za rok 2016:
 - či odberateľ viedol účtovníctvo v súlade s platnými predpismi,
 - či je účtovná závierka v súlade s údajmi v účtovníctve,
 - či bola účtovná závierka spracovaná v súlade so zákonom o účtovníctve a súvisiacimi predpismi,
 - či dodávateľ dostal všetky informácie a vysvetlenia, ktoré považuje za nevyhnutné pre účely auditu,
 - či bolo hospodárenie podľa schválených rozpočtov a s v súlade so zákonom,
 - či je stav a vývoj dlhu v súlade so zákonom
 - či sa dodržali pravidlá pri použití návratných zdrojov financovania
 - či objednávateľ dodržiaval povinnosti podľa § 10 ods. 7 a 8, § 16 ods. 12, § 17 a § 19 ods. 1 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov.
6. Pre potreby vykonania zákazky sa dodávateľ zúčastní vybraných inventarizácií k termínu účtovnej závierky a fyzických inventúr majetku odberateľa. Súčasne dodávateľ posúdi úroveň vnútorných predpisov a postupov inventarizácie.

7. 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. Odberateľ je povinný bez zbytočného odkladu odovzdať dodávateľovi všetko, čo pre neho získa v súvislosti s poskytovaním služieb špecifikovaných v tejto zmluve. Dodávateľ je povinný odberateľa oboznamovať so skutkovým stavom veci súvisiacej s poskytovaním služieb podľa tejto zmluvy.
8. Dodávateľ vykoná audit tak, aby mohol v rozumnej miere očakávať odhalenie významných nesprávností v účtovnej závierke alebo v účtovníctve. Nemožno sa však spoľahnúť na to, že audit, vykonávaný overovaním vybraných vzoriek, môže zistiť všetky nezrovnalosti, ktoré môžu existovať.
9. Odberateľ berie na vedomie, že v zmysle § 20 zákona o účtovníctve, účtovná jednotka, ktorá musí mať účtovnú závierku overenú audítorom podľa § 19 zákona o účtovníctve je povinná vyhotovovať výročnú správu. Výročná správa musí obsahovať náležitosti a informácie uvedené v § 20 zákona o účtovníctve.
10. V prípade, ak odberateľ nepredloží dodávateľovi výročnú správu na overenie, odberateľ nie je v nej oprávnený citovať časti správy audítora vyhotovenej dodávateľom.
11. Odberateľ sa zaväzuje poskytnúť dodávateľovi všetky ním požadované dokumenty, a to mimo iných hlavne originál podpísané inventarizácie účtov, originál podpísanej účtovnej závierky, originál podpísané vyhlásenie vedenia spoločnosti, confirmácie zostatkov vybraných účtov podľa požiadaviek odberateľa, potvrdených obchodnými partnermi, potvrdenie právneho zástupcu odberateľa o prebiehajúcich súdnych sporoch a v prípade požiadavky zápis z fyzickej inventúry zásob. Všetky uvedené dokumenty sú potrebné k vydaniu správy audítora a musia byť súčasťou audítorskej dokumentácie podľa zákona o štatutárnom audite.

IV.

Informačná povinnosť odberateľa

1. Odberateľ sa musí postarať o to, aby boli audítorovi aj bez jeho osobitného vyzvania včas predložené všetky podklady, ktoré sú potrebné pre vykonanie zákazky a aby bol oboznámený so všetkými udalosťami a okolnosťami, ktoré môžu mať význam pre splnenie zákazky. V zmysle § 22 ods. 9 zákona o štatutárnom audite, dodávateľ - audítor má právo, aby mu účtovná jednotka poskytla požadované doklady a iné dokumenty, informácie a vysvetlenia potrebné na riadny výkon štatutárneho auditu v ním požadovanej forme, vrátane takých informácií, ktoré sú právne kvalifikované ako osobné údaje podľa §4 ods. 1 zákona č.122/2013 Z. z. V súvislosti so spracovaním osobných údajov audítorom pre účely 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 (ďalej len zákon č. 297/2008 Z. z.) má štatutárny audítor ako povinná osoba postavenie prevádzkovateľa vo vzťahu k IS osobných údajov, ktorého účel spracúvania vymedzuje zákon č. 297/2008 Z. z., a preto bude osobné údaje klienta na účel vykonania starostlivosti spracúvať v intenciách § 19 zákona č. 297/2008 Z. z. bez súhlasu dotknutej osoby.
2. Dodávateľ je oprávnený vo svojom mene prostredníctvom odberateľa - auditovaného subjektu požiadať banku alebo pobočku zahraničnej banky o správu obsahujúcu informácie vedené o auditovanom subjekte v banke alebo v pobočke zahraničnej banky a zároveň požiadať o confirmácie zostatkov obchodných partnerov odberateľa.
3. Ako súčasť bežných audítorských postupov môže dodávateľ požadovať od odberateľa písomné potvrdenie ústne podaných informácií.
4. V zmysle § 31 ods. 5 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve je pre potreby overenia účtovnej závierky audítorom účtovná jednotka povinná na požiadanie umožniť oprávneným osobám zoznámiť sa s obsahom nimi určených účtovných záznamov v písomnej forme a technickej forme, ak účtovná jednotka vedie záznamy v technickej forme. Túto povinnosť má účtovná jednotka po dobu, počas ktorej je povinná viesť alebo uchovávať uvedené účtovné záznamy.

5. Dodávateľ je oprávnený za účelom splnenia predmetu zmluvy robiť si so súhlasom zástupcu odberateľa fotokópie dokladov dodaných zo strany odberateľa za účelom ich založenia do auditorskej dokumentácie dodávateľa.
6. Dodávateľ je povinný zverejňovať informácie podľa § 23 zákona o účtovníctve. Dodávateľ zároveň berie na vedomie, že po nesplnení si vyššie uvedených podmienok, mu môžu Daňový úrad uložiť pokutu podľa § 38 zákona o účtovníctve.
7. 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 služby audítora.

V.

Ochrana duševného vlastníctva audítora

1. Odberateľ je povinný postarať sa o to, aby správy, posudky a pod., ktoré boli vypracované audítormi v rámci zákazky, boli použité len pre účely zákazky. Audítor si ponecháva autorské práva na svoje služby.
2. Dodávateľ si vyhradzuje právo overiť zverejnenia všetkých údajov účtovníctva, ktoré budú spojené s jeho menom ako audítora týchto údajov (najmä zverejnenie údajov v Obchodnom vestníku a vo výročnej správe).

VI.

Čas plnenia

1. Táto zmluva sa uzatvára na:
 - Štatutárny audit ročnej účtovnej závierky za rok 2016
 - Predloženie správy audítora do 09.06.2017
 - Predloženie správy audítora o overení súladu výročnej správy s účtovnou závierkou do 31.08.2017
2. Predmet plnenia sa považuje za dosiahnutý a zmluva za splnená vykonaním auditu a predložením všetkých dohodnutých výstupov zo strany dodávateľa podľa čl. II..
3. Ak odberateľ požaduje kontrolu finálnej účtovnej závierky pred jej podaním na finančnú správu, zašle finálnu účtovnú závierku a finálnu hlavnú knihu na kontrolu, najneskôr 15 dní pred termínom na podanie daňového priznania (či už ho podáva v riadnej lehote, alebo predĺženej lehote na podanie daňového priznania). V prípade, že finálna účtovná závierka a finálna hlavná kniha, nebude zaslaná najneskôr 15 pred termínom na podanie daňového priznania, kontrola bude vykonaná až po termíne na podanie daňového priznania.
4. Dodávateľ sa zaväzuje, že v prípade, ak bude mať vedomosť o tom, že nebude schopný dodržať riadne a včas všetky svoje povinnosti podľa tejto zmluvy, oznámi to písomnou formou bez zbytočného odkladu odberateľovi a zároveň urobí všetky opatrenia potrebné na to, aby odberateľ neutrpel škodu.

VII.

C e n a

1. Na základe dohody oboch zmluvných strán bola dohodnutá cena za všetky dohodnuté výstupy zo strany dodávateľa podľa čl. II. tejto zmluvy nasledovne:

- štatutárny audit 2016	1 150,00 € + DPH
- vydanie správy audítora	50,00 € + DPH
Spolu	1 200,00 € + DPH
- overenie súladu výročnej správy za rok 2016 s UZ	200,00 € + DPH

2. Dohodnutú sumu vyfakturuje dodávateľ odberateľovi po ukončení jednotlivej etapy audítorských prác. Odberateľ sa zaväzuje uhradiť faktúru do 7 dní od jej doručenia. Dodávateľ vydá správu až po uhradení faktúry za štatutárny audit.
3. Vyššie uvedená dohodnutá cena je konečná, t.j. k uvedenej cene nie je dodávateľ oprávnený fakturovať žiadne ďalšie platby za prípadné jeho výdavky účelovo vynaložené v priamej súvislosti s plnením dohodnutých prác v zmysle tejto zmluvy, resp. v zmysle platnej právnej úpravy. Vyššie uvedené neplatí v prípade, že po dátume záverečného auditu bude objednávateľ účtovať iné účtovné operácie, ako tie, ktoré budú uvedené v správe zo záverečného auditu (v liste odporúčaní, resp. v liste manažmentu). Dodávateľ je potom oprávnený účtovať si 20 % z celkovej hodnoty auditu

VIII.

Záverečné a prechodné ustanovenia

1. Odberateľ vytvorí pracovníkom dodávateľa podmienky pre riadny výkon ich činnosti a poskytne im všetky potrebné informácie a účtovné písomnosti, zmluvy, rozpočty, podnikové smernice.
2. Dodávateľ potvrdzuje, že sa v plnom rozsahu oboznámil s rozsahom a povahou plnenia tejto zmluvy a že sú mu známe všetky kvalitatívne a iné podmienky nutné k realizácii predmetu tejto zmluvy.
3. Dodávateľ je povinný zachovať mlčanlivosť voči tretím osobám o všetkých skutočnostiach, o ktorých sa dozvedel v súvislosti s poskytovaním služieb špecifikovaných v tejto Zmluve, v súlade s príslušnými ustanoveniami 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. 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) a na zabezpečenie splnenia požiadaviek na preverenie kvality auditu Úradu pre dohľad nad výkonom auditu a Slovenskej komory audítov.
4. Zmluvné strany sa ďalej dohodli, že všetky informácie, ktoré sa týkajú poskytnutia finančného plnenia podľa tejto zmluvy a vzájomných vzťahov zmluvných strán, s výnimkou tých, na ktorých zverejnení sa zmluvné strany dohodli, resp. ktoré musia byť nutne poskytnuté tretím osobám z dôvodu plnenia predmetu zmluvy, tvoria predmet obchodného tajomstva. Táto povinnosť trvá aj po skončení audítorskej činnosti.
5. V zmysle § 10 ods. 10 zákona č. 297/2008 o ochrane pred legalizáciou príjmov z trestnej činnosti a ochrane pred financovaním terorizmu a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon“) je audítor, daňový poradca, alebo ekonomický poradca povinný overiť, či jeho klient koná vo vlastnom mene.
6. V prípade porušenia povinnosti ktorejkoľvek zmluvnej strany má poškodená zmluvná strana nárok na náhradu škody, ktorá jej bola spôsobená druhou zmluvnou stranou.
7. Dodávateľ je oprávnený vypovedať túto zmluvu len zo závažných dôvodov, najmä ak odberateľ neposkytuje dodávateľovi potrebnú súčinnosť a informácie nevyhnutné pre výkon predmetu zmluvy čím sa by sa narušila nevyhnutná dôvera medzi ním a odberateľom. V prípade vypovede zmluvy je dodávateľ povinný odovzdať odberateľovi všetky doklady a iné materiály, ktoré mu do dňa doručenia vypovede odberateľ zapožičal (nevzťahuje sa na doklady, ktoré dodávateľ získal ako dôkazy auditu). Odstúpenie od zmluvy a dôvody odstúpenia je dodávateľ povinný oznámiť Úradu pre dohľad nad výkonom auditu.
8. Náležitosti, ktoré táto zmluva konkrétne nerieši sa budú riadiť ustanoveniami Obchodného zákonníka.
9. Neoddeliteľnú súčasť zmluvy tvorí Príloha č. 1 – Všeobecné zmluvné podmienky poskytovania audítorských služieb.

10. Zmluva bola vyhotovená v dvoch exemplároch, pričom každá zo zmluvných strán obdrží po jednom exemplári, všetky prípadné zmeny a doplnenia zmluvy budú vyhotovené len v písomnej forme a po vzájomnej dohode zmluvných strán. Na znak súhlasu s obsahom zmluvy bola zmluva podpísaná oboma zmluvnými stranami a nadobúda platnosť dňom podpísania oboma zmluvnými stranami a účinnosť dňom nasledujúcim po dni jej zverejnenia v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi.

V Bratislave, dňa 16.05.2017

AUDIT ALLIANCE, s. r. o.
audit, dane, účtovníctvo
Sarırisova 8
821 08 Bratislava
IČO: 45 382 034 IČ DPH: SK2022566523

.....
dodávateľ:
AUDIT ALLIANCE, s. r. o.
Ing. Daniel Eliáš
konateľ spoločnosti

.....
odberateľ:
Ing. Ľubica Kolková
starostka MČ Bratislava - Devín

Mestská časť
Bratislava - Devín
Kremelská 39, 841 10 Bratislava

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

Tieto Všeobecné podmienky poskytovania auditorských služieb (ďalej len "Všeobecné podmienky") sa vzťahujú na služby poskytované auditorskou spoločnosťou AUDIT ALLIANCE, s.r.o., so sídlom Sartorisova 8, 821 08 Bratislava, IČO: 45 382 034, 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 spoločnosťou AUDIT ALLIANCE, s.r.o. 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.

Auditorská spoločnosť - rozumie sa spoločnosť AUDIT ALLIANCE, s.r.o. tak ako je špecifikovaná v čl. I Zmluvy.

Auditor - fyzická osoba, ktorá je zapísaná v zozname auditorov, ktorý vedie Úrad pre dohľad nad výkonom auditu a má oprávnenie na vykonávanie štatutárneho auditu ("licencia"). Všade tam, kde sa v texte Všeobecných podmienok uvádza "auditor", má sa na mysli Ing. Evu Eliášovú a Ing. Daniela Eliáša ako auditorov spoločnosti AUDIT ALLIANCE, s.r.o.

Osoby auditorskej spoločnosti - každý zo spoločníkov AUDIT ALLIANCE, s.r.o., jej konatelia a zamestnanci v závislosti od jednotlivých prípadov, spolu so všetkými ostatnými spoločnosťami a osobami kontrolovanými alebo vlastnenými spoločnosťou AUDIT ALLIANCE, s.r.o., alebo pridruženými k spoločnosti AUDIT ALLIANCE, s.r.o. (siet') a ich spoločníci, riaditelia, zamestnanci a zástupcovia.

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 AUDIT ALLIANCE, s.r.o. 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 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 rozumie 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 auditorskej spoločnosti a auditorovi 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 AUDIT ALLIANCE, s.r.o.

1. Auditorská spoločnosť, resp. auditor je povinný vyjadriť názor na účtovnú závierku Klienta zostavenú za príslušné účtovné obdobie vo forme a osobám špecifikovaným v Zmluve.

2. Auditorská spoločnosť, resp. auditor je povinný vydať správu nezávislého audítora (ďalej len "auditorská správa"). V predloženej auditorskej 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 auditorskej 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 auditorskej správy o priebehu a výsledkoch auditu.

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

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

5. Zodpovednosť audítorskej spoločnosti 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 audítorskej spoločnosti vo vzťahu ku Klientovi je zaistiť, 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. Povinnosť zachovávať mlčanlivosť môže byť audítor, ako aj ďalšie osoby audítorskej spoločnosti 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. Audítorská spoločnosť je povinná 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 audítorskej spoločnosti zodpovednosť voči Klientovi.

8. Audítorská spoločnosť a audítor sú povinní vykonávať audit s odbornou starostlivosťou a nestranne.

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

Postavenie audítora

1. Audítorská spoločnosť, resp. 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 audítorskými štandardmi (v členských krajinách EÚ v súlade so smernicou 2006/43/ES o štatutárnom audite ročných účtovných závierok a konsolidovaných účtovných závierok).

2. Audítorská spoločnosť 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 audítorská spoločnosť za nutné. Audítorská spoločnosť získa prehľad o účtovnom systéme Klienta za účelom zhodnotenia jeho primeranosti ako základu pre prípravu účtovnej závierky. Za účelom tohto zhodnotenia získava audítorská spoločnosť také dôkazy, ktoré považuje za dostatočné pre vyjadrenie odôvodneného názoru. Audítorská spoločnosť posúdi, či je účtovníctvo vedené v súlade s predpismi upravujúcimi oblasť účtovníctva. Audítorská 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. Audítorská spoločnosť sa bude usilovať napláňovať 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. 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 audítorských postupov môže byť od Klienta požadované písomné potvrdenie niektorých ústne podaných informácií.

7. Zodpovednosť za predchádzanie chybám a ich zisťovanie spočíva na spoločnosti. Osoby audítorskej 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. Audítorská spoločnosť si vyhradzuje právo overiť zverejnenia všetkých údajov účtovníctva Klienta, ktoré budú spojené s jej menom ako audítora Klienta. Na mysli 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 audítorskou spoločnosťou alebo forma výslovne akceptovaná audítorskou spoločnosťou.

10. Do audítorskej 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 audítorov, súd a tiež orgány činné v trestnom konaní, ak sa trestné konanie týka audítora.

Iní audítori

1. V rámci výkonu služieb môže audítorská spoločnosť 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.

