

**Všeobecné podmienky poskytovania štatutárneho auditu účtovnej závierky (ďalej len „VPPA“)**

1. Vykonávateľ vykoná štatutárny audit v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi (ďalej len „ISA“). Podľa týchto štandardov sa má štatutárny audit naplánovať a vykonať tak, aby vykonávateľ 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 manažment, ako aj zhodnotenie prezentácie účtovnej závierky ako celku. Zvolené postupy závisia od úsudku audítora zahŕňajúceho posúdenie rizík významných nesprávností vo finančných výkazoch, či už v dôsledku podvodu alebo chyby. Zodpovednosťou audítora je vo svojej audítorskej správe vyjadriť názor na účtovnú závierku objednávateľa ako celok.
2. V dôsledku prirodzených obmedzení štatutárneho auditu spolu s prirodzenými obmedzeniami internej kontroly existuje nevyhnutné riziko, že niektoré významné nesprávnosti môžu zostať neodhalené aj napriek riadnemu naplánovaniu štatutárneho auditu a vykonaniu štatutárneho auditu v súlade s ISA.
3. Pri posudzovaní rizík berie vykonávateľ do úvahy internú kontrolu relevantnú pre zostavenie a prezentáciu finančných výkazov účtovnej jednotky, aby vypracoval audítorské postupy vhodné pre danú situáciu, nie však s cieľom vyjadriť názor k účinnosti interných kontrol účtovnej jednotky.
4. Za vypracovanie účtovnej závierky zodpovedá štatutárny orgán spoločnosti. Táto zodpovednosť zahŕňa adekvátne vedenie účtovných záznamov a vykonávanie postupov internej kontroly, výber a aplikáciu účtovných zásad a ochranu majetku spoločnosti. Pri zostavovaní účtovnej závierky je štatutárny orgán zodpovedný za zhodnotenie schopnosti spoločnosti nepretržite pokračovať vo svojej činnosti, za opísanie skutočností týkajúcich sa nepretržitého pokračovania v činnosti, ak je to potrebné, a za použitie predpokladu nepretržitého pokračovania v činnosti v účtovníctve, ibaže by mal v úmysle spoločnosť zlikvidovať alebo ukončiť jej činnosť, alebo by nemal inú realistickú možnosť než tak urobiť.
5. Pred koncom štatutárneho auditu štatutárny orgán spoločnosti pripraví vyhlásenie týkajúce sa významných skutočností. Vyhlásenie nebude mať skorší dátum ako je dátum správy audítora.
6. V prípade, že predchádzajúce účtovné obdobie auditoval iný vykonávateľ, manažment dá súhlas predchádzajúcemu vykonávateľovi na poskytnutie údajov a informácií nastupujúcemu vykonávateľovi štatutárneho auditu.
7. Všetky správy alebo iné materiály vypracované vykonávateľom pre objednávateľa sa považujú za dôverné, slúžia pre internú potrebu spoločnosti a bez predchádzajúceho súhlasu vykonávateľa nesmú byť poskytnuté tretím stranám. Súhlas sa nevyžaduje v prípade poskytnutia správy nezávislého audítora o štatutárnom audite účtovnej závierky pre účely ich zverejňovania a vykazovania pre všeobecné účely. Všetky informácie a materiály, ktoré získal vykonávateľ pre účely štatutárneho auditu súvisiace s objednávatelom a auditom sú majetkom vykonávateľa.
8. V súvislosti so spracovaním osobných údajov vykonávateľom 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 má vykonávateľ ako povinná osoba postavenie prevádzkovateľa vo vzťahu k informačnému systému osobných údajov, ktorého účel spracúvania vymedzuje zákon č. 297/2008 Z.z., preto bude osobné údaje objednávateľa

na účel vykonania starostlivosti spracúvať v intenciách § 19 zákona č. 297/2008 Z.z. bez súhlasu dotknutej osoby.

9. Ak je predmetom zmluvy overenie, či sú údaje vo výročnej správe v súlade s účtovnou závierkou, vykonávateľ posúdi výročnú správu, či sú v nej zahrnuté kompletne účtovné závierky a či sú tieto údaje v súlade s auditovanou účtovnou závierkou. Vykonávateľ ďalej prečíta ostatné údaje a informácie vo výročnej správe, či sú konzistentné v nadväznosti na pripojenú účtovnú závierku. V prípade súladu vydá dodatok k správe audítora o overení súladu výročnej správy s údajmi vykázanými v účtovnej závierke.
10. Vykonávateľ prerokuje s osobami poverenými spravovaním alebo osobami, ktoré splnomocnil štatutárny orgán na prerokovávanie postupu štatutárneho auditu s vykonávateľom v dohodnutých termínoch tieto 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 štatutárneho audituVykonávateľ 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.
11. Za účelom dodržania termínov je nevyhnutné, aby objednávatel poskytoval vykonávateľovi požadované informácie včas a presne. Objednávatel určí pred začatím auditu jedného pracovníka, ktorý bude zodpovedný za koordináciu vzťahov s vykonávateľom a za plnenie administratívnych a iných požiadaviek v zmysle predmetu tejto zmluvy.
12. Vykonávateľ má právo, aby mu objednávatel poskytol požadované doklady a iné dokumenty, informácie a vysvetlenia potrebné na riadny výkon štatutárneho auditu v ním požadovanej forme.
13. Povinnosť poskytovať vykonávateľovi potrebné informácie, doklady a dokumentáciu o účtovnej jednotke, ktorej sa výkon štatutárneho auditu týka (objednávatel), majú s jej súhlasom aj obchodní partneri a právni zástupcovia objednávatela, a to na základe žiadosti vykonávateľa.
14. Objednávatel zabezpečí od bánk alebo pobočiek zahraničných bánk správy obsahujúce informácie vedené o objednávatelovi v banke alebo v pobočke zahraničnej banky podľa požiadaviek vykonávateľa a v súlade so Zákonom č. 423/2015 o štatutárnom audite a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov. Tieto postupy sú nákladmi objednávatela v plnom rozsahu.
15. Vykonávateľ je oprávnený byť prítomný na inventarizácii majetku alebo záväzkov objednávatela alebo vyžiadať vykonanie inventarizácie v oblasti, v ktorej zistil nedostatky.
16. Vydanie správy vykonávateľom nezbuje objednávatela zodpovednosti za dôsledky kontrol vykonaných kompetentnými orgánmi.