

ZMLUVA *č. Obh-v-2016/00771/001*

o poskytovaní auditorských služieb uzavretá podľa § 269 ods. 2 zákona č. 513/1991 Zb., Obchodný zákonník v znení neskorších predpisov a zákona č. 540/2007 Z.z. o audítoroch, audite a dohľade nad výkonom auditu a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov v platnom znení

(ďalej len „Zmluva“)

Dodávateľ: **Ing. Emília Konečná**
č. licencie UDVA 1023
Kaštielska 635/7, 922 21 Moravany nad Váhom
IČO: 37 475 185
DIČ: 1036649306
IČ DPH:
bankové spojenie: Tatrabanka, a.s.
číslo účtu: 2614752257/1100
ďalej len „dodávateľ“

a

Odberateľ: **Obec Jarok**
Hlavná 176, 951 48 Jarok
IČO: 00308056
menom ktorej koná Stanislav Sťahel - starosta
ďalej len „odberateľ“

(Dodávateľ a Odberateľ spoločne ďalej len ako „Zmluvné strany“)

I. Predmet Zmluvy

Dodávateľ sa zaväzuje vykonať pre Odberateľa v zmysle tejto Zmluvy a platných právnych predpisov:

- a) audit konsolidovanej účtovnej závierky v súlade so zákonom č. 540/2007 Z.z. o audítoroch, audite a dohľade nad výkonom auditu a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov v platnom znení (ďalej len „Zákon o audítoroch“) a ostatnými právnymi normami platnými v Slovenskej republike za účtovné obdobie roku 2016,

- b) audit súladu výročnej správy zostavenej podľa §20 zákona 431/2002 Z.z. v platnom znení s auditovanou konsolidovanou účtovnou závierkou.

Vypracovať a odovzdať správy audítora z vyššie uvedeného auditu podľa písm. a) a písm. b) v počte vyhotovení dva.

II. Vykonanie predmetu Zmluvy

1. Dodávateľ je povinný vykonávať služby súvisiace s predmetom Zmluvy v termínoch dohodnutých s Odberateľom. Služby uvedené v článku I., písm. a) tejto Zmluvy je Dodávateľ povinný vykonať najneskôr do 31.10. nasledujúceho roku. Služby uvedené v článku I., písm. b) tejto Zmluvy je Dodávateľ povinný vykonať najneskôr do 31.12. nasledujúceho roku.
2. Odberateľ je povinný dodať Dodávateľovi podklady nevyhnutné pre potreby výkonu služieb súvisiacich s predmetom Zmluvy, a to priebežne podľa požiadaviek Dodávateľa. V prípade výkonu činnosti uvedených v článku I., písm. a) tejto Zmluvy je Odberateľ povinný dodať podklady nevyhnutné pre potreby výkonu tejto činnosti najneskôr do 15.10. nasledujúceho roku, resp. do 30.11. nasledujúceho roku pre plnenia uvedené v článku I., písm. b) tejto zmluvy.
3. Odberateľ je povinný pre potreby výkonu služieb uvedených v článku I., písm. a) tejto Zmluvy:
 - predložiť Dodávateľovi v lehote uvedenej v bode 2. tohto článku všetky doklady dokumentujúce hospodársku činnosť Odberateľa, ktoré sú potrebné pre správne vykonanie týchto služieb,
 - zabezpečiť potrebnú súčinnosť pri vykonávaní služieb súvisiacich s predmetom Zmluvy.
4. Odberateľ nie je povinný poskytnúť Dodávateľovi akékoľvek doklady alebo iné materiály týkajúce sa Odberateľa, ak Dodávateľ odmietne podpísať protokol o ich prevzatí.
5. 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 I., písm. a) tejto Zmluvy je Dodávateľ povinný bez zbytočného odkladu vrátiť Odberateľovi všetky doklady a iné materiály od neho prevzaté.
6. V prípade, ak Odberateľ nepredloží Dodávateľovi výročnú správu na overenie, Odberateľ nie je v nej oprávnený citovať časti auditorskej správy vyhotovenej Dodávateľom.

7. Dodávateľ sa zaväzuje vykonávať pre Odberateľa služby v zmysle článku I., bodu b) tejto Zmluvy bez zbytočného po tom, čo ho Odberateľ o to požiada, inak najneskôr v termíne uvedenom v bode 1. tohto článku (posledná veta).
8. Poskytnutie služieb špecifikovaných v tejto Zmluve musí byť účelné a hospodárne.
9. 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 oboznamovať so skutkovým stavom vecí súvisiacej s poskytovaním služieb podľa tejto Zmluvy.
10. Dodávateľ je povinný dodržiavať obchodné tajomstvo Odberateľa, ochraňovať jeho obchodné meno a značku, zachovávať mlčanlivosť o všetkých skutočnostiach, o ktorých sa dozvedel v súvislosti s poskytovaním služieb špecifikovaných v tejto Zmluve, a to aj po ukončení platnosti a účinnosti tejto Zmluvy.
11. Dodávateľ považuje informácie, doklady a iné materiály poskytnuté Odberateľom pre plnenie predmetu Zmluvy za prísne dôverné. Okruh pracovníkov Dodávateľa zabezpečujúcich vykonávanie služieb súvisiacich s predmetom Zmluvy bude Odberateľovi vopred písomne oznámený.

III. Cena

1. Odberateľ je povinný zaplatiť Dodávateľovi za vykonanie predmetu Zmluvy cenu podľa vzájomnej dohody a v zmysle cenovej ponuky uvedenej v tomto článku Zmluvy.
2. Odberateľ sa zaväzuje zaplatiť Dodávateľovi za služby poskytnuté a vykonané podľa článku I., písm. a) tejto Zmluvy nasledovne:
 - a) za audit podľa štandardov platných v Slovenskej republike vykonaný Dodávateľom pre Odberateľa v súlade s článkom I., písm. a) tejto Zmluvy :

Spolu celková cena služby podľa čl. I.

1000,- €

3. Sumy uvedené v bode 2. tohto článku podľa čl. I. je Dodávateľ oprávnený fakturovať Odberateľovi vo výške 50% zo zmluvnej ceny po začatí prác a 50% po dokončení auditu.
4. Odberateľ sa zaväzuje uhradiť faktúru do 14 dní odo dňa jej obdržania. Audítor nevydá správu audítora o audite a list odporúčaní, pokiaľ mu odberateľ nezaplatil za vykonaný audit.
5. K uvedeným cenám je Dodávateľ oprávnený fakturovať, v zmysle Zákona o audítoroch, výdavky účelovo vynaložené v priamej súvislosti s plnením dohodnutých prác, ktoré budú vopred konzultované s Odberateľom.

6. Dodávateľ je oprávnený fakturovať prípadné práce navyše na základe akceptačného protokolu potvrdeného odberateľom. Hodinová sadzba za práce navyše je stanovená vo výške 40 € za osobohodinu.
7. Prípadná zmena rozsahu vykonaných služieb špecifikovaných v predmete Zmluvy bude riešená písomným dodatkom k Zmluve, podpísaným obidvoma Zmluvnými stranami.

IV. Platnosť Zmluvy

1. Táto zmluva sa uzatvára na dobu určitú do vykonania predmetu tejto Zmluvy (do odovzdania všetkých správ z auditov podľa článku I. písm. a) a písm. b) tejto Zmluvy a do zaplatenie Odberateľa podľa čl. III. tejto zmluvy) .
2. Táto zmluva je platná a účinná odo dňa jej podpísania oboma Zmluvnými stranami.
3. Odberateľ môže kedykoľvek a bez udania dôvodu túto Zmluvu vypovedať formou písomnej výpovede doručenej Dodávateľovi, pričom platí, že Zmluva zaniká ku dňu doručenia písomnej výpovede Odberateľa Dodávateľovi. V prípade výpovede Zmluvy je Odberateľ povinný Dodávateľovi uhradiť odmenu za úkony a práce vykonané v súlade s touto Zmluvou do dátumu doručenia výpovede Dodávateľovi.
4. Dodávateľ je oprávnený vypovedať túto Zmluvu len zo závažných dôvodov, najmä ak sa narušila nevyhnutná dôvera medzi ním a Odberateľom alebo ak Odberateľ neposkytuje Dodávateľovi potrebnú súčinnosť a informácie nevyhnutné pre výkon predmetu Zmluvy. V prípade výpovede Zmluvy je Dodávateľ povinný odovzdať Odberateľovi všetky doklady a iné materiály, ktoré mu do dňa doručenia výpovede Odberateľ poskytol. Zmluva zaniká ku dňu doručenia písomnej výpovede Dodávateľa Odberateľovi.

V. Záverečné ustanovenia

1. Túto Zmluvu je možné meniť a dopĺňať iba písomnými dodatkami podpísanými obidvoma Zmluvnými stranami.
2. Právne vzťahy vyplývajúce z tejto Zmluvy sa riadia príslušnými ustanoveniami zákona č. 511/1991 Zb., Obchodný zákonník, v znení neskorších predpisov a Zákona o audítoroch.
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 riešenie tejto poistnej udalosti.
5. Audítor a zamestnanci sú povinní zachovávať mlčanlivosť o všetkých skutočnostiach, o ktorých sa dozvedeli v súvislosti s výkonom svojich prác. Audítor zachová dôvernosc všetkých dokumentov a informácií získaných od objednávateľa počas i po skončení poskytovania služieb podľa tejto zmluvy. Povinnosti zachovávať mlčanlivosť môže Audítora zbaviť jedine súd alebo štatutárny orgán Spoločnosti. Okruh zamestnancov Audítora zabezpečujúcich vykonávanie audítorských služieb bude Spoločnosti oznámený.
„Zachovanie mlčanlivosti sa nevzťahuje na zabezpečenie splnenia požiadaviek na preverenie kvality auditu podľa interných zásad a postupov audítora a medzinárodných štandardov na kontrolu kvality (ISQC 1 - kontrola kvality pre firmy, ktoré vykonávajú auditu a preverenia finančných výkazov a zákazky na ostatné uisťovacie a súvisiace služby).“
6. 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 vydať správu audítora.
7. Objednávateľ súhlasí, aby zhotoviteľ v prípade ukončenia platnosti zmluvy, mohol komunikovať s nastupujúcim audítorom/audítorskou spoločnosťou v zmysle zákona o audítoroch § 30 odsek 6.
8. Účtovná jednotka je povinná uhradiť audítorovi náklady vo výške 50% dohodnutej čiastky v prípade, ak dôjde k predčasnému ukončeniu zmluvy z dôvodov na strane účtovnej jednotky.
9. Práva a povinnosti zmluvných strán pokiaľ nie sú stanovené touto zmluvou sa riadia slovenskými právnymi predpismi, ustanoveniami Obchodného zákonníka a predpismi s ním súvisiacimi. Akékoľvek spory súvisiace s realizáciou tejto zmluvy budú prednostne riešené vzájomnými rokovaniami. Ak sa vzájomnými rokovaniami nedosiahne riešenie sporu alebo nezhody, bude riešenie sporu vykonávané podľa slovenského práva a podliehať výhradne jurisdikcii slovenských súdov.
10. Osoby určené na komunikáciu s audítorom: p. Morvayová Helena
11. Zmluva sa vyhotovuje v dvoch (2) rovnopisoch v slovenskom jazyku, pričom každá so Zmluvných strán obdrží jeden (1) rovnopis.

12. Zmluva zaniká:

■ dohodou zmluvných strán

■ výpoveďou jedným z účastníkov v prípade, že druhý z účastníkov neplní, resp. porušuje dohodnuté povinnosti v tejto zmluve, pričom výpovedná lehota je 2 mesiace

13. Zmluvné strany prehlasujú, že si text zmluvy riadne prečítali, jeho obsahu porozumeli, čo potvrdzujú vlastnoručnými podpismi osôb oprávnených konať menom zmluvných strán.

V Piešťanoch, dňa 2.12.2016

V Jarku, dňa 2.12.2016

Za Dodávateľa

Za Odberateľa

[Redacted signature]

Ing. Emília Konečná
zodpovedný audítor



[Redacted signature]

Stanislav St'ahel
primátor mesta

Zákazkový list : k auditu účtovnej závierky za rok 2016

Vedeniu organizácie:

Obec Jarok

IČO: 00308056

Požiadali ste nás, aby sme vykonali audit finančných výkazov, pozostávajúcich zo súvahy zostavenej k 31.12. 2016, výkazu ziskov a strát, výkazu zmien vo vlastnom imaní a peňažných tokov za rok, ktorý sa vtedy skončil, ako aj vysvetľujúcich poznámok.

Dovoľte, aby sme potvrdili naše prijatie a pochopenie tejto zákazky prostredníctvom tohto listu. Náš audit sa uskutoční s cieľom vyjadriť náš názor na finančné výkazy. Audit vykonáme v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi. Tieto štandardy vyžadujú, aby sme audit naplánovali a vykonali tak, aby sme získali primerané uistenie, že finančné výkazy neobsahujú významné nesprávnosti. Audit zahŕňa výberové overenie dôkazov, ktoré dokladujú sumy a informácie vykázané vo finančných výkazoch. Výber audítorských postupov závisí na úvahe audítora, okrem iného, ako audítor vyhodnotí riziko významnej nesprávnosti údajov vykázaných vo finančných výkazoch spôsobené chybou alebo podvodom. Audit ďalej obsahuje zhodnotenie použitých účtovných princípov a dôležitých odhadov, ktoré urobilo vedenie organizácie, ako aj zhodnotenie prezentácie finančných výkazov ako celku.

V dôsledku charakteru testov a iných prirodzených obmedzení auditu spolu s prirodzenými obmedzeniami systému účtovníctva a interného kontrolného systému, existuje nevyhnutné riziko, že niektoré významné nesprávnosti môžu ostať neodhalené.

Pri vyhodnocovaní rizík posudzujeme rovnako interné kontroly významné pre zostavené finančné výkazy. Toto vyhodnotenie sa vykoná preto, aby sme mohli navrhnúť audítorské procedúry, ktoré budú vhodné s ohľadom na dané okolnosti, nie však za účelom vydania výroku k účinnosti interných kontrol. Za vytvorenie a zachovávanie efektívnej internej kontroly je zodpovedné vedenie organizácie. Predpokladáme, že okrem správy o audite finančných výkazov vypracujeme osobitný list ktorý sa týka zistených významných nedostatkov v systéme účtovníctva a v systéme internej kontroly, ktoré sme si všimli.

Pripomíname Vám, že vedenie organizácie zodpovedá za zostavenie finančných výkazov, ktoré budú verne zobrazovať finančnú situáciu, výsledky hospodárenia a peňažné toky spoločnosti v súlade so slovenskými právnymi predpismi pre finančné vykazovanie. V správe audítora bude uvedené, že za zostavenie finančných výkazov v súlade s príslušným rámcom účtovného výkazníctva a za verné zobrazenie skutočností v ňom zodpovedá vedenie organizácie, ktorého povinnosťou je:

- Navrhnuť, zaviesť a zabezpečiť internú kontrolu nad prípravou finančných výkazov tak, aby neobsahovala významné nesprávnosti spôsobené podvodom alebo chybou
- Zvoliť a uplatňovať vhodné účtovné princípy
- Navrhnuť účtovné odhady, ktoré budú primerané na danú situáciu

Ako súčasť auditu budeme vyžadovať od vedenia organizácie písomné potvrdenie týkajúce sa vyhlásení pripravených v súvislosti s auditom.

Správa audítora, ktorú vydáme, bude s auditovanou účtovnou závierkou spojená hrebeňovou väzbou, pričom počet správ ktoré vám odovzdáme pre vaše účely bude : DVE vyhotovenia. Správa audítora bude adresovaná obecnému zastupiteľstvu obce.

Tešíme sa na dobrú spoluprácu s Vašími pracovníkmi a veríme, že nám sprístupnia akékoľvek záznamy, dokumentáciu a ostatné informácie, ktoré budeme vyžadovať v súvislosti s auditom.

Prosíme Vás, aby ste priloženú kópiu tohto listu podpísali a vrátili nám ako dôkaz, že je v súlade s Vaším chápaním procesu auditu finančných výkazov.

Ing. Emília Konečná
Zodpovedný audítor



Potvrdené v mene spoločnosti :



.....
meno
Starosta obce

Dátum, 2. 12. 2016

Príloha k zmluve o auditorskej činnosti na rok 2016

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

1. Audit sa vykoná v súlade s Medzinárodnými auditorskými štandardmi (ďalej len „ISA“). Podľa týchto štandardov sa má audit naplánovať a vykonať tak, aby audítor získal primerané uistenie, že účtovná závierka neobsahuje významné nesprávosti. Audit zahŕňa overenie dôkazov na základe testov, ktoré dokladujú sumy a iné údaje uvedené v účtovnej závierke. Audit ďalej obsahuje zhodnotenie použitých účtovných princípov a zhodnotenie významných odhadov, ktoré uskutočnil manažment, ako aj zhodnotenie prezentácie účtovnej závierky ako celku. V dôsledku charakteru testov a iných prirodzených obmedzení auditu, ako aj vedenia účtovníctva a informačných systémov u odberateľa, existuje nevyhnutné riziko, že niektoré nesprávosti ostnú neodhalené.
2. Audítor vykoná audit podľa Medzinárodných auditorských štandardov. Audit je povinný uskutočniť tak, aby naplnil svoju zodpovednosť, ktorá mu z jeho pozície vyplýva. Bude preto testovať vybrané transakcie a overovať existenciu, vlastníctvo a ocenenie majetku a záväzkov v takom rozsahu, v akom to bude považovať za nevyhnutné. Oboznámi sa s účtovným systémom vnútornej kontroly a vyhodnotí ich primeranosť s ohľadom na zostavenie účtovnej závierky. Posúdi, či je účtovníctvo Spoločnosti vedené predpísaným spôsobom. Získané poznatky využije na určenie charakteru a rozsahu testov.
3. Audítor má právo získať požadované účtovné doklady a ostatné dokumenty a Spoločnosť je povinná mu takéto podklady, dokumenty a informácie poskytnúť. Za účtovné doklady a ostatné dokumenty, ktoré Spoločnosť poskytne Audítorovi za účelom ich kontroly mimo sídla Spoločnosti zodpovedá v celom rozsahu Audítor až do doby ich vrátenia Spoločnosti. Po vykonaní potrebných auditorských činností je Audítor povinný bez zbytočného odkladu vrátiť Spoločnosti všetky účtovné doklady a ostatné dokumenty od neho získané.
4. Počas plánovania auditu sa Spoločnosť a Audítor dohodnú na zozname podkladov a informácií vrátane pracovnej verzie riadnej účtovnej závierky a výročnej správy, ktoré dá Spoločnosť Audítorovi k dispozícii. Zmluvné strany ďalej dohodnú časový harmonogram poskytnutia týchto materiálov. Zoznam podkladových materiálov, ktorý Audítor odovzdá Spoločnosti, nemusí byť konečný a úplný. Audítor si vyhradzuje právo dopĺňať ho a upravovať tak, ako uzná za nutné. Spoločnosť je zodpovedná za včasné poskytnutie podkladov, vrátane náležite vypracovanej pracovnej verzie riadnej účtovnej závierky, balíka informácií pre potreby skupiny a výročnej správy tak, aby Audítor mohol efektívne vykonať ich preverenie.
5. Audítor je povinný zúčastniť sa na inventúre majetku, ktorú Spoločnosť vykoná v zmysle platného zákona o účtovníctve. Podmienky účasti dohodne so Spoločnosťou po oznámení dátumu konania inventúry.
6. Audítor stanoví hranicu významnosti pre potreby auditu účtovnej závierky. Povaha a rozsah auditorských činností budú závisieť od ním stanovenej hranice významnosti a úrovne dôležitosti zistených skutočností. S ohľadom na charakter auditu a iné prirodzené obmedzenia v rámci auditu ako aj prirodzené obmedzenia každého systému účtovníctva a systému vnútornej kontroly však existuje riziko, že niektoré významné chyby resp. nesprávosti môžu ostať neodhalené.
7. Audítor je povinný vyjadriť názor na účtovnú závierku ako celok vo forme a osobám špecifikovaným v zmluve. V súlade s Medzinárodnými auditorskými štandardmi je Audítor povinný odpovedajúcim spôsobom modifikovať názor na účtovnú závierku, ak dôjde k obmedzeniu rozsahu auditu, ak sa objaví významné názorové rozdiely medzi ním a Spoločnosťou, ak bude účtovná závierka obsahovať významné chyby a nezrovnalosti alebo ak sa objaví iné závažné skutočnosti, ktoré by z takýchto chýb a nezrovnalostí vyplývali.
8. Za vypracovanie účtovnej závierky Spoločnosti, za vedenie účtovníctva v súlade s platným slovenským zákonom o účtovníctve a inými právnymi predpismi, zodpovedá štatutárny orgán spoločnosti. Táto zodpovednosť zahŕňa adekvátne vedenie účtovných záznamov a vykonávanie postupov internej kontroly, výber a aplikáciu účtovných zásad, pravdivosť, úplnosť, preukaznosť a správnosť účtovníctva a účtovnej závierky a ochranu majetku spoločnosti.
9. Štatutárny orgán spoločnosti zodpovedá za zostavenie výročnej správy v súlade s obchodným zákonníkom a so zákonom o účtovníctve. Pred vydaním výročnej správy je Spoločnosť povinná predložiť v nej publikované informácie na overenie Audítorovi. Spoločnosť zahŕnie do výročnej správy všetky prípadné ním odporúčané zmeny a predloží mu na preverenie jej revidovanú pracovnú verziu.

10. Štatutárny orgán Spoločnosti je zo zákona povinný poskytnúť Audítorovi všetky účtovné záznamy Spoločnosti a k nim sa vzťahujúce informácie. Taktiež je povinnosťou Spoločnosti umožniť Audítorovi na požiadanie prístup ku všetkým jej ostatným záznamom a k nim sa vzťahujúcim informáciám, vrátane zápisnic zo všetkých zasadnutí a rokovaní orgánov Spoločnosti a všetkých uznesení jej valných zhromaždení.
11. Štatutárny orgán Spoločnosti je zodpovedný za zabezpečenie správnosti všetkých transakcií so spriaznenými osobami, vrátane toho, že sú všetky takéto transakcie podložené príslušnou dokumentáciou.
12. Spoločnosť je povinná informovať Audítora o dátume výkonu inventúry majetku v zmysle zákona o účtovníctve v dostatočnom predstihu pred jej začiatkom. Účasť audítora na inventúre bude dohodnutá následne so Spoločnosťou.
13. Všetky dokumenty Spoločnosti, ktoré budú predložené Audítorovi v písomnej aj elektronickej podobe, budú súčasťou audítorskej dokumentácie, ktorá je majetkom Audítora a nebude používaná na iné účely.
14. Spoločnosť poskytne Audítorovi originál riadnej účtovnej závierky v zákonom predpísanej forme, kde súčasťou závierky sú aj poznámky a prehľad peňažných tokov.
15. Pred koncom auditu Spoločnosť pripraví Audítorovi „Vyhlásenie vedenia účtovnej jednotky“, ktoré bude podpísané zodpovednými pracovníkmi. Budú v ňom potvrdené všetky ústne vysvetlenia, ktoré Audítor v priebehu auditu získal. Vyhlásenie bude ďalej obsahovať i uistenia, že Spoločnosť žiadne informácie neopomenula a ani úmyselne nezatajila. Audítor poskytne Spoločnosti návrh takéhoto vyhlásenia. Vyhlásenie nebude mať skorší dátum ako je dátum správy audítora.
16. Štatutárny orgán Spoločnosti zodpovedá za zavedenie vhodného systému kontroly a za prevenciu a zisťovanie nezrovnalostí a podvodov. Nemôže sa spoliehať na skutočnosť, že Audítor pri overovaní odhalí všetky takéto nezrovnalosti a podvody. Vzhľadom na skutočnosť, že Audítor nie je zameraný na identifikáciu budúcich nezrovnalostí a podvodov, štatutárny orgán preveruje systém vnútornej kontroly s dôrazom na prevenciu.
17. Spoločnosť predloží Audítorovi vnútropodnikové pravidlá pre riadenie ekonomiky a vedenia účtovníctva Spoločnosti v písomnej alebo v elektronickej forme. Nepredloženie platných vnútropodnikových pravidiel do termínu ukončenia auditu môže mať vplyv na názor Audítora.
18. V prípade, že predchádzajúce účtovné prípadne bežné účtovné obdobie auditoval iný audítor, manažment dá súhlas predchádzajúcemu audítorovi na poskytnutie údajov a informácií nastupujúcemu audítorovi.
19. Všetky správy alebo iné materiály vypracované audítormi pre objednávateľa sa považujú za dôverné, slúžia pre internú potrebu spoločnosti a bez predchádzajúceho súhlasu audítora 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 audítor pre účely auditu budú súčasťou zložky audítora.
20. Ak je predmetom zmluvy overenie, či sú údaje vo výročnej správe v súlade s účtovnou závierkou, audítor posúdi výročnú správu, či sú tieto údaje v súlade s auditovanou účtovnou závierkou. Audítor ďalej prečíta ostatné údaje a informácie vo výročnej správe, či sú konzistentné v nadväznosti na pripojenú účtovnú závierku. V prípade súladu dá súhlas (ústne alebo listom) na zverejnenie správy audítora z auditu účtovnej závierky spolu s auditovanou účtovnou závierkou v tejto výročnej správe.
21. Audítor prerokuje s osobami poverenými spravovaním alebo osobami, ktoré splnomocnil štatutárny orgán na prerokovávanie postupu auditu s audítormi v dohodnutých termínoch otázky:
 - 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

Audítor 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 alebo spravovania účtovnej jednotky.
22. Za účelom dodržania termínov je nevyhnutné, aby spoločnosť poskytovala členom audítorského tímu požadované informácie včas a presne. Objednávateľ určí pred začatím auditu jedného pracovníka, ktorý bude zodpovedný za koordináciu vzťahov s audítormi a za plnenie administratívnych a iných požiadaviek v zmysle predmetu tejto zmluvy.
23. Objednávateľ zabezpečí získavanie informácií formou potvrdení od jeho obchodných partnerov podľa požiadaviek audítora a v zmysle zákona o audítormi, audite a dohlade nad výkonom auditu č.540/2007 Z. z. Náklady na tieto postupy sú nákladom objednávateľa.

24. Pracovná dokumentácia a záznamy k tejto zákazke, ktoré audítor vypracuje počas auditu, sú jeho výhradným vlastníctvom. Dokumentácia získaná v elektronickej podobe bude po ukončení auditu súčasťou archivovanej sa vykoná v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi (ďalej len „ISA“). Podľa týchto štandardov sa má audit naplánovať a vykonať tak, aby audítor získal primerané uistenie, že účtovná závierka neobsahuje významné nesprávnosti. Audit zahŕňa overenie dôkazov na základe testov, ktoré dokladujú sumy a iné údaje uvedené v účtovnej závierke. Audit ďalej obsahuje zhodnotenie použitých účtovných princípov a zhodnotenie významných odhadov, ktoré uskutočnil manažment, ako aj zhodnotenie prezentácie účtovnej závierky ako celku.