

## ZMLUVA

o poskytovaní auditorských služieb uzavretá podľa § 269 ods. 2 zákona č. 513/1991 Zb., Obchodný zákonník v znení neskorších predpisov

číslo zmluvy : 119/Audit/2020  
(ďalej len „zmluva“)

### Zmluvné strany:

**Obchodné meno:** Regionálna vodárenská spoločnosť AQUATUR a.s. Stará Turá  
**Sídlo:** Jiráskova 168/16  
Stará Turá 916 01  
**Štatutárny orgán:** Ing. Jaromír Ješko – predseda predstavenstva  
Ing. Soňa Klenková – člen predstavenstva  
**IČO:** 36 340 456  
**DIČ :** 2021914345  
**IČ DPH:** SK 2021914345  
**Zapísaná:** Obchodný register Okresného súdu Trenčín  
Oddiel: Sa, vložka č. 10375/R  
**Bankové spojenie:** VÚB Banka, a. s.  
**IBAN:** SK38 0200 0000 0019 1930 6253

(ďalej len „objednávateľ“)

a

**Obchodné meno:** KLT AUDIT, spol. s r. o.  
**Sídlo:** Vajanského 23/B  
Trnava 917 01  
**Licencia SKAU č.:** 000212  
**Štatutárny orgán:** Ing. Tibor Kosák, PhD. - konateľ  
**IČO:** 36 017 710  
**IČ DPH:** SK 2020181559  
**Zapísaná:** Obchodný register Okresného súdu Trnava  
Oddiel: Sro, vložka č. 11169/T  
**Bankové spojenie:** VÚB Banka, a. s.  
**IBAN:** SK91 0200 0000 0011 6117 4057

(ďalej len „audítor“)

(ďalej len „zmluvné strany“)

### ČLÁNOK I.

#### PREDMET ZMLUVY

Predmetom tejto zmluvy je:

- a) audit účtovnej závierky zostavenej ku koncu bežného účtovného obdobia 31.12.2020 podľa Zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“) a vykonaný 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 v platnom znení (ďalej len „zákon o štatutárnom audite“)

- a § 2 ods. 1 zákona o štatutárnom audite pre účtovnú jednotku (objednávateľa), ktorá nemá povinnosť overenia účtovnej závierky a výročnej správy (tzv. dobrovoľný audit),
- b) audit účtovných závierok zostavených ku koncu účtovných období (31.12.) v nasledujúcich rokoch podľa zákona o účtovníctve a vykonaný v súlade so zákonom o štatutárnom audite a § 2 ods. 1 zákona o štatutárnom audite pre účtovnú jednotku (objednávateľa), ktorá nemá povinnosť overenia účtovnej závierky a výročnej správy (tzv. dobrovoľný audit),
  - c) overenie výročnej správy zostavenej ku koncu bežného účtovného obdobia 31.12.2020 v zmysle zákona o účtovníctve v prípade, že účtovná jednotka (objednávateľ) má zákonnú povinnosť overenia účtovnej závierky alebo zostavenia výročnej správy,
  - d) overenie výročných správ zostavených ku koncu účtovných období (31.12.) v nasledujúcich rokoch v zmysle zákona o účtovníctve v prípade, že účtovná jednotka (objednávateľ) má zákonnú povinnosť overenia účtovnej závierky alebo zostavenia výročnej správy.
- (ďalej len „predmet zmluvy“ resp. „poskytnuté služby“)

## ČLÁNOK II.

### VYKONANIE PREDMETU ZMLUVY

1. Audítor je povinný vykonávať služby súvisiace s predmetom zmluvy v termínoch dohodnutých s objednávateľom. Služby uvedené v čl. I písm. a) a c) tejto zmluvy je audítor povinný vykonať najneskôr do 30.04.2021 a služby uvedené v čl. I písm. b) a d) je povinný vykonávať v nasledujúcich rokoch do 15.03. nasledujúceho účtovného obdobia po bežnom účtovnom období, za ktoré sa vykonáva audit účtovnej závierky alebo overuje výročná správa, v prípade, že má účtovná jednotka zákonnú povinnosť zostavenia výročnej správy.
2. Objednávateľ je povinný dodať audítorovi podklady nevyhnutné pre potreby výkonu služieb súvisiacich s predmetom zmluvy, a to priebežne podľa požiadaviek audítora. 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 v platnom znení (ďalej len „zákon o ochrane pred legalizáciou príjmov z trestnej činnosti“) má audítor ako povinná osoba postavenie prevádzkovateľa vo vzťahu k IS osobných údajov, ktorého účel spracúvania vymedzuje zákon o ochrane pred legalizáciou príjmov z trestnej činnosti, a preto bude osobné údaje klienta na účel vykonania starostlivosti spracúvať v intenciách § 19 tohto zákona bez súhlasu dotknutej osoby.

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 v platnom znení (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, objednávateľ môže poskytovať audítorovi osobné údaje rôznych fyzických osôb. Objednávateľ 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.

Povinnosť poskytovať audítorovi potrebné informácie, doklady a dokumentáciu o objednávateľovi majú s jeho súhlasom aj obchodní partneri a právni zástupcovia objednávateľa.

V prípade výkonu činností uvedených v čl. I tejto zmluvy je objednávateľ povinný dodať nevyhnutné podklady pre potreby výkonu tejto činnosti podľa vzájomnej dohody.

3. Objednávateľ je povinný zabezpečiť potrebnú súčinnosť pri vykonávaní služieb súvisiacich s predmetom zmluvy.
4. Za doklady a iné materiály, ktoré budú poskytnuté audítorovi za účelom ich kontroly mimo sídla objednávateľa zodpovedá v celom rozsahu audítor, a to až do momentu ich vrátenia objednávateľovi. Audítor sa zaväzuje všetky originály predložených podkladov, okrem kópií podkladov a elektronicky predložených podkladov objednávateľovi vrátiť.
5. V prípade, ak objednávateľ nepredloží audítorovi výročnú správu na overenie, objednávateľ nie je v nej oprávnený citovať časti vyhotovenej správy audítora.
6. Audítor sa zaväzuje vykonať pre objednávateľa služby s odbornou starostlivosťou a nestranne a z auditu vypracovať správu audítora podľa medzinárodných audítorských štandardov (ďalej len „ISA“), v ktorej vyjadrí názor na účtovnú závierku. Audítor vypracuje a predloží nasledovné výstupy:
  - a) správa nezávislého audítora obsahujúca správu z auditu účtovnej závierky a správu k informáciám, ktoré sa uvádzajú vo výročnej správe (v prípade, ak audítor bude mať výročnú správu k dispozícii pred vydaním správy z auditu účtovnej závierky) a v súlade čl. I písm. c) a d) tejto zmluvy,
  - b) dodatok k správe nezávislého audítora obsahujúci správu k informáciám, ktoré sa uvádzajú vo výročnej správe (v prípade, ak audítor bude mať výročnú správu k dispozícii po vydaní správy z auditu účtovnej závierky) a v súlade s čl. I písm. c) a d) tejto zmluvy.
7. Audítor je oprávnený byť prítomný pri inventarizácii majetku a záväzkov účtovnej jednotky alebo vyžiadať vykonanie inventarizácie v oblasti, v ktorej zistil nedostatky.
8. Štatutárny orgán objednávateľa 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. 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. Objednávateľ je povinný bez zbytočného odkladu odovzdať audítorovi všetko, čo pre neho získa v súvislosti s poskytovaním služieb špecifikovaných v tejto zmluve. Audítor je povinný objednávateľa oboznamovať so skutkovým stavom veci súvisiacej s poskytovaním služieb podľa tejto zmluvy.
9. 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 tohto zákona. 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).
10. Audítor považuje informácie, doklady a iné materiály poskytnuté objednávateľom pre plnenie predmetu zmluvy za prísne dôverné. Okruh pracovníkov audítora zabezpečujúcich vykonávanie služieb súvisiacich s predmetom zmluvy bude objednávateľovi vopred písomne oznámený.

11. Účtovná jednotka (objednávateľ), ktorá musí mať overenú účtovnú závierku audítorom podľa § 19 ods. 1 zákona o účtovníctve berie na vedomie, že podľa § 19 ods. 2 zákona účtovníctve, audítor musí byť schválený ako audítor ročnej účtovnej závierky na valnom zhromaždení alebo členskej schôdzi objednávateľa. Audítor v prípade svojho neschválenia valným zhromaždením alebo členskou schôdzou je povinný vydať správu audítora s uvedením informácie v odseku Iné skutočnosti, že sa jedná o dobrovoľný audit.
12. Ak má objednávateľ 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 poskytnúť plnenie podľa tejto zmluvy.
13. V zmysle § 10 ods. 7 zákona o ochrane pred legalizáciou príjmov z trestnej činnosti je audítor povinný overiť, či objednávateľ koná vo vlastnom mene. Ako štatutárny orgán (poverená osoba štatutárnym orgánom) podpísom tejto zmluvy prehlasujem, že konám ja ako aj ostatní štatutármi zástupcovia a splnomocnené osoby vo vlastnom mene.

### ČLÁNOK III.

#### CENA

1. Objednávateľ je povinný zaplatiť audítorovi za zabezpečenie predmetu zmluvy cenu podľa vzájomnej dohody.
2. Objednávateľ sa zaväzuje zaplatiť za poskytnuté služby pre objednávateľa v súlade s čl. I písm. a) a c) tejto zmluvy nasledovne (za obdobie k 31.12.2020):

**CELKOVÁ CENA ZA POSKYTNUTÉ SLUŽBY**

**3 000 EUR bez DPH**

Tieto práce sú rozdelené do nasledovných častí:

- a) Audit účtovnej závierky v súlade s čl. I a) a čl. II bod 1 - do 30.04.2021,
  - b) Overenie výročnej správy v súlade s čl. I c) a čl. II bod 1 - do 30.04.2021.
3. Sumu uvedenú v bode 2. tohto článku je audítor oprávnený fakturovať objednávateľovi nasledovne:
    - o Po odovzdaní správy audítora vo výške:  
**v celkovej výške 3 000 EUR bez DPH.**
  4. Objednávateľ sa zaväzuje zaplatiť za poskytnuté služby v nasledujúcich rokoch v súlade s čl. I písm. b) a d) tejto zmluvy nasledovne (za nasledujúce roky):

**CELKOVÁ CENA ZA POSKYTNUTÉ SLUŽBY**

**3 000 EUR bez DPH**

Tieto práce sú rozdelené do nasledovných častí:

- a) Priebežný audit - podľa dohody v bežnom období.

- b) Audit účtovnej závierky v súlade s čl. I b) a čl. II bod 1 - do 15.03. nasledujúceho účtovného obdobia po bežnom účtovnom období, za ktoré sa vykonáva audit účtovnej závierky.
- c) Overenie výročnej správy v súlade s čl. I d) a čl. II bod 1 - do 15.03. nasledujúceho účtovného obdobia po bežnom účtovnom období, za ktoré sa overuje výročná správa.
5. Sumu uvedenú v bode 4. tohto článku je audítor oprávnený fakturovať objednávateľovi nasledovne:
- Po ukončení priebežného auditu vo výške:  
**1 500 EUR bez DPH.**
  - Po odovzdaní správy audítora vo výške:  
**1 500 EUR bez DPH.**
6. Audítor vystaví faktúry podľa bodu 3 a 5 tohto článku zmluvy a objednávateľ je povinný ich uhradiť do 7 dní odo dňa jej vystavenia na účet audítora.
7. Ceny špecifikované v tejto zmluve sú uvedené bez DPH. Audítor je oprávnený k uvedeným cenám fakturovať DPH podľa platných právnych predpisov, v prípade, že je platiteľ DPH.
8. Súčasťou ocenenia prác, ktoré sú uvedené v bode 2 a 4 tohto článku zmluvy sú aj postupy a práce, ktoré je audítor povinný uskutočniť podľa ISA už pred začiatkom výkonu auditu (napr. identifikácia klienta a pokračovanie vo vzťahu s ním, zhodnotenie etických požiadaviek a nezávislosti audítora, podmienky zákazky na audit, stratégia auditu, plán auditu, komunikácia a stretnutia s klientom, stanovenie významnosti, identifikácia rizík, odvetvové informácie a zmeny, informácie o právnych predpisoch a ich zmeny, audítorský tím, rozpočet na audit a príslušná audítorská dokumentácia). Hodnotu týchto prác audítor určí v Časovom rozvrhu auditu a monitorovaní rozpočtu, kde je cena za poskytnuté služby podľa bodu 2 a 4 tohto článku zmluvy rozpočítaná na človekohodiny audítorského tímu.
9. Uvedený honorár vychádza z predpokladu, že informácie a podpornú pracovnú dokumentáciu podľa zoznamu podkladových materiálov uvedeného v čl. II bod 2 (vrátane pracovnej verzie výročnej správy) poskytne objednávateľ audítorovi v požadovanej kvalite a v súlade s dohodnutým časovým harmonogramom. Audítor sa zaväzuje informovať objednávateľa, ak zistí akékoľvek nedostatky pri plnení tejto požiadavky.
10. V prípade potreby sa zmluvné strany dohodnú na dodatočnej platbe za dodatočné služby resp. za poradenstvo (daňové poradenstvo), ktoré audítor objednávateľovi poskytne na základe samostatnej objednávky a cenovej ponuky.
11. Audítor môže pozastaviť poskytovanie služieb počas obdobia, z dôvodov neuhradenia splatnej faktúry, musí však objednávateľa na to vopred písomne upozorniť a poskytnúť mu primeranú lehotu 10 dní na odstránenie nedostatku. V takomto prípade audítor oznámi objednávateľovi zmenu harmonogramu prác, ktorá nadobudne platnosť po zaplatení neuhradených splatných faktúr. Audítor môže upozorniť objednávateľa podľa tohto bodu aj e-mailom.

## ČLÁNOK IV.

### PLATNOSŤ A ÚČINNOSŤ ZMLUVY

- 1 Táto zmluva sa uzatvára na dobu neurčitú.
- 2 Táto zmluva je platná a účinná odo dňa jej podpísania oboma zmluvnými stranami. V prípade, že má objednávateľ povinnosť zverejňovať informácie v súlade s čl. II bod 12 v registri zmlúv alebo na webovom sídle, za túto povinnosť ako aj kompletne zverejnenie zmluvy vrátane Všeobecných obchodných podmienok spoločnosti KLT AUDIT, spol. s r. o. (ďalej len „VOP“) zodpovedá iba objednávateľ a jej nedodržaním nie je dotknutý čl. III tejto zmluvy.

## ČLÁNOK V.

### ZÁVEREČNÉ USTANOVENIA

1. Súčasťou tejto zmluvy sú VOP k výkonu auditu, preverenia, dohodnutých postupov a poskytovaniu účtovného poradenstva, na ktorých sa obe zmluvné strany dohodli.
2. Akékoľvek zmeny a dodatky k tejto zmluve možno vykonať len písomne a so súhlasom oboch zmluvných strán.
3. V prípade, že zmluvné strany ako účastníci tohto zmluvného vzťahu majú ako veriteľ a dlžník vzájomné pohľadávky, ktorých plnenie je rovnakého druhu a vzájomne sa kryjú, zaväzujú sa pri uspokojení týchto vzájomných pohľadávok prednostne pristúpiť k ich uspokojeniu spôsobom vzájomného zápočtu v súlade s ustanoveniami Zákona č. 513 Zb. Obchodný zákonník v znení neskorších predpisov.
4. Objednávateľ a audítora sa zaväzujú riešiť všetky prípadné spory, ktoré by mohli vyplynúť z tejto zmluvy, v prvom rade vzájomnou dohodou. Pokiaľ sa im takúto dohodu dosiahnuť nepodarí, bude všetky spory vzniknuté v súvislosti s touto zmluvou riešiť slovenský súd v súlade s platným právnym poriadkom Slovenskej republiky.
5. Táto zmluva sa vyhotovuje v dvoch rovnopisoch v slovenskom jazyku, pričom každá zo zmluvných strán dostane jeden rovnopis.

V Trnave, dňa 07.04.2021

Za audítora

**KLT AUDIT, spol. s r.o.**  
Vajanského 23/B  
917 01  
IČO:36017710, IČ 81599

Ing. Tibor Kosák,  
konateľ

V Starej Turej, dňa 07.04.2021

Za objednávateľa

Regionálna vodárenská spoločnosť  
**AQUATUR a.s. Stará Turá**  
Jiráskova 168/16, 916 01 Stará Turá  
36 340 456  
DIČ: 2021914345

Ing. Jaromír Veško  
predseda predstavenstva

## Všeobecné obchodné podmienky spoločnosti KLT AUDIT, spol. s r. o. k výkonu auditu účtovnej závierky, preverenia, dohodnutých postupov a poskytovaní účtovného poradenstva

### 1 Činnosti audítora pri výkone auditu

- 1.1 Audítor vykoná audit v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi (ďalej len „ISA“) a v súlade s Etickým kódexom audítora. 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.
- 1.2 Po vykonaní auditu účtovnej závierky je audítor povinný vyjadriť svoj názor na to, či údaje v nej uvedené zobrazujú vo všetkých významných súvislostiach pravdivo a verne finančnú situáciu a výsledok hospodárenia účtovnej jednotky za účtovné obdobie.
- 1.3 Po vykonaní auditu štandardných účelových výkazov zostavených v súlade so stanovenými postupmi účtovania platnými v skupine, do ktorej objednávateľ patrí („konsolidačný balík informácií“), audítor vyjadruje svoj názor na to, či bol konsolidačný balík informácií zostavený v súlade so stanovenými postupmi účtovania a inštrukciami skupiny.
- 1.4 Zodpovednosť audítora za odhalenie chýb vo výpočte daňovej povinnosti objednávateľa sa bude týkať zistenia chýb alebo nezrovnalostí, ktoré sú významné z hľadiska kontextu auditu jeho účtovnej závierky.
- 1.5 Audítor má právo, aby mu boli predložené ním požadované podklady, dokumenty a informácie, a objednávateľ mu je povinný ich poskytnúť.
- 1.6 Objávateľ a audítor sa počas plánovania auditu dohodnú na zozname informácií a podpornej dokumentácie, vrátane pracovnej verzie účtovnej závierky, výročnej správy, konsolidačného balíka informácií, alebo iného relevantného dokumentu, ktorý je predmetom auditu, ktoré objednávateľ dá audítorovi k dispozícii. Zároveň si dohodnú časový plán poskytovania týchto materiálov. Audítor má právo zoznam podkladových materiálov podľa potreby dopĺňať a upravovať. Objávateľ je zodpovedný za dodržiavanie časového plánu poskytovania podpornej pracovnej dokumentácie a informácií podľa zoznamu podkladových materiálov a za náležite vypracované pracovné verzie účtovnej závierky, výročnej správy, konsolidačného balíka informácií alebo iného relevantného dokumentu, ktorý je predmetom auditu tak, aby audítor mohol efektívne vykonať audit resp. kontrolu.
- 1.7 Audítor stanoví hranicu významnosti pre potreby auditu. Povaha a rozsah audítorských činností budú závisieť od ním stanovenej hranice významnosti testovaných skutočností. S ohľadom na charakter auditu a iné prirodzené obmedzenia v rámci auditu, ako prirodzené obmedzenia každého systému účtovníctva a systému vnútornej kontroly, však existuje riziko, že niektoré významné chyby resp. nesprávnosti môžu zostať neodhalené.
- 1.8 Audit účtovnej závierky (či vyplývajúci zo zákona alebo nie) neobsahuje preverku bežného riadenia

a efektívnosti objednávateľa. Audit nie je určený na identifikovanie všetkých významných nedostatkov v systéme objednávateľa.

- 1.9 Ak audítor svoj názor odvolá, nie je ho možné ďalej používať. V prípade, že bola účtovná závierka spolu s názorom zverejnená, musí sa potom zverejniť aj odvolanie názoru audítora, resp. nový názor.
- 1.10 Audítor má zákonnú a profesijnú zodpovednosť bezodkladne informovať štatutárny orgán a dozorný orgán objednávateľa a orgány činné v trestnom konaní, ak pri výkone auditu zistí skutočnosti, o ktorých sa predpokladá, že môžu naplniť skutkovú podstatu hospodárskeho trestného činu, trestného činu korupcie alebo trestného činu proti majetku.
- 1.11 Objávateľ berie na vedomie, že audítor je povinný prijať potrebné opatrenia vyplývajúce zo všeobecne záväzných právnych predpisov o ochrane pred legalizáciou príjmov z trestnej činnosti a ochrane pred financovaním terorizmu, účinných v Slovenskej republike. Objávateľ berie na vedomie a súhlasí, že audítor je povinný v uvedenom rozsahu urobiť voči nemu úkony starostlivosti povinnej osoby a v prípade, ak audítor zistí neobvyklú obchodnú operáciu, je povinný urobiť v určenom rozsahu všetky potrebné opatrenia a oznámenia podľa príslušných právnych predpisov. Objávateľ tiež vyhlasuje, že všetky úkony robí vo vlastnom mene. V prípade, že bude konať v mene alebo na účet tretej osoby, vždy to oznámi audítorovi pred každým takýmto úkonom.
- 1.12 Zákon o audítoroch ukladá audítorovi povinnosť informovať v určitých prípadoch príslušné orgány a to najmä štatutárny orgán a dozorný orgán objednávateľa, prípadne aj verejný orgán dohľadu nad objednávateľom, ak zistí:
  - porušenie právnych predpisov upravujúcich podmienky činnosti objednávateľa
  - skutočnosti majúce zásadne negatívny vplyv na hospodárenie objednávateľa
  - ohrozenie predpokladu nepretržitého pokračovania činnosti objednávateľa
  - existenciu skutočností, na základe ktorých môže audítor odmietnuť vyjadriť názor alebo vyjadriť záporný názor
- 1.13 Ak je predmetom zmluvy overenie výročnej správy, audítor vyjadri svoj názor na údaje vo výročnej správe podľa zákona o účtovníctve, a to v správe audítora alebo v dodatku správy audítora vtedy, ak objednávateľ vypracuje výročnú správu až po vydaní správy audítora.
- 1.14 Ústne vyjadrenia alebo návrhy správ, ktoré audítor objednávateľovi poskytne, neodzrkadľujú jeho definitívne názory a závery. Tie budú obsiahnuté len v jeho záverečných písomných správach.

### 2 Zodpovednosť objednávateľa

- 2.1 Za vypracovanie a zostavenie účtovnej závierky zodpovedá štatutárny orgán objednávateľa. Táto zodpovednosť zahŕňa zodpovednosť za úplnosť, preukaznosť a správnosť účtovníctva vedeného v súlade so Zákonom o účtovníctve a inými

- príslušnými právnymi predpismi, zodpovednosť za adekvátne vedenie účtovných záznamov a vykonávanie postupov internej kontroly. Rovnako štatutárny orgán zodpovedá za vypracovanie, správnosť a úplnosť účtovnej závierky, ktorá je predmetom auditu.
- 2.2 V prípade, že predmetom auditu alebo preverenia je konsolidačný balík informácií, štatutárny orgán spoločnosti je zodpovedný za jeho včasné vypracovanie, správnosť a úplnosť.
- 2.3 Štatutárny orgán rovnako zodpovedá za zostavenie výročnej správy v súlade so zákonom o účtovníctve. Objednávateľ je povinný predložiť v nej zverejnené informácie na kontrolu audítorovi. Objednávateľ zahmie do výročnej správy všetky prípadné audítorom odporúčané zmeny a predloží mu na schválenie jej revidovanú verziu.
- 2.4 Objednávateľ je zo zákona povinný poskytnúť audítorovi všetky účtovné záznamy a k nim sa vzťahujúce informácie. Taktiež umožní audítorovi na požiadanie prístup ku všetkým jeho ostatným záznamom, vrátane zápisníc zo všetkých zasadnutí a rokovaní orgánov spoločnosti a všetkých uznesení jeho valných zhromaždení či obdobných orgánov. Objednávateľ upovedomí audítora o zvolaní každého valného zhromaždenia a umožní mu prístup ku všetkému svojmu majetku. Taktiež umožní audítorovi účasť na fyzických inventúrach majetku; pričom dátum ich konania mu oznámi najmenej jeden mesiac vopred.
- 2.5 Manažment objednávateľa potvrdzuje, že je zodpovedný za zabezpečenie správnosti všetkých transakcií so spriaznenými subjektami, vrátane toho že sú všetky takéto transakcie podložené príslušnou dokumentáciou. V prípade manažérskych poplatkov alebo podobných poplatkov v rámci skupiny podnikov, je zodpovednosťou manažmentu zabezpečiť priamu súvislosť takýchto poplatkov s poskytnutými službami a existenciu dostatočnej a primeranej dokumentácie, ktorá podporuje uznanie týchto nákladov pre daňové účely.
- 2.6 Objednávateľ nezamieľi audítorovi žiadne informácie, ktoré budú relevantné k predmetu zmluvy, a to ani v prípade, že si ich audítor vyslovene nevyžiada.
- 2.7 Objednávateľ poskytne audítorovi k overeniu originál účtovnej závierky, ktorá je predmetom auditu, v predpisanej forme, vrátane poznámok a výkazu peňažných tokov (ak je to relevantné). Všetky tieto dokumenty musia byť opatrené dátumom a podpisom štatutárneho zástupcu objednávateľa, resp. ostatných zodpovedných osôb.
- 2.8 Objednávateľ zabezpečí získavanie informácií formou potvrdení od jeho obchodných partnerov podľa požiadaviek audítora a v zmysle Zákona o audítoroch.
- 2.9 Pred koncom auditu objednávateľ pripraví „Vyhlásenie vedenia“ týkajúce sa významných skutočností, ktoré bude podpísané zodpovednými vedúcimi pracovníkmi. Medziiným, bude vyhlásenie obsahovať aj uistenie, že objednávateľ žiadne informácie nevynechal, ani úmyselne nezatajil. Audítor poskytne objednávateľovi návrh tohto vyhlásenia. Vyhlásenie nebude mať neskorší dátum ako je dátum správy audítora.
- 2.10 Štatutárny orgán objednávateľa zodpovedá za zavedenie vhodného systému vnútornej kontroly a za prevenciu a zisťovanie nezrovnalostí a podvodov. Audítor sa pokúsi napláňovať audit tak, aby získal primeranú istotu, že v účtovnej závierke, či v účtovných záznamoch zistí prípadné chybné zápisy vyplývajúce z nezrovnalostí alebo podvodov. Audit, ktorý audítor uskutoční, však nie je zameraný na identifikáciu podvodov, sprenevery alebo iných nezrovnalostí, ktoré sa môžu vyskytnúť. Nemožno sa teda spoliehať na to, že audítor pri overovaní takého skutočnosti odhalí. Ak však počas auditu zistí, že došlo k sprenevere alebo podvodu, bude o tom bezodkladne informovať štatutárny orgán objednávateľa.
- 2.11 Žiadne dokumenty, ktoré objednávateľ pripraví na zverejnenie a ktoré sa budú odvolávať na KLT AUDÍT, spol. s r. o. alebo budú obsahovať auditovanú účtovnú závierku resp. jej časti nesmú byť zverejnené bez výslovného súhlasu audítora. Ten udelí svoj súhlas až po posúdení, či všetky materiály, ktoré majú byť zverejnené, súhlasia s auditovanou účtovnou závierkou.
- 2.11 Pri zverejnení účtovnej závierky spolu s názvom audítora, musí byť dodržaná forma požadovaná audítorom, alebo forma výslovne akceptovaná audítorom.
- 2.12 Objednávateľ sa zaväzuje informovať audítora o akejkoľvek zmene vlastnickej štruktúry skupiny, ktorej je súčasťou, vrátane zmien jeho vlastníkov.

### 3 Zodpovednosť audítora

- 3.1 Zodpovednosť audítora za výkon auditu a vydanie správ vyplýva zo zákona č. 423/2015 Z. z. o štatutárom audite a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov. Audítor zodpovedá za názor vyjadrený v správe.
- 3.2 Audítor sa vo svojej správe bude zaoberať aj ďalšími skutočnosťami, ktoré môžu byť vyžadované právnymi alebo inými predpismi upravujúcimi výkon auditu.
- 3.3 Zodpovednosťou audítora je vo svojej správe vyjadriť názor na účtovnú závierku objednávateľa ako celok, nie k jeho jednotlivým častiam („divíziou“) Audítor má právo určiť druh a rozsah overovania jednotlivých divízií na základe svojho úsudku. Práca (v prípade potreby), ktorú vykoná audítor v rámci overovania jednotlivých divízií. Môže byť rozsahom menšia ako celkové overenie, ktoré by bolo nutné ak by audítor vyjadroval názor na samostatnú divíziu.
- 3.4 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.
- 3.5 Počas poskytovania služieb na základe zmluvy môže audítor na základe svojho uváženia využiť zdroje a pracovníkov iných firiem, avšak poskytnutie služieb tak, aby sa naplnil predmet zmluvy, zostane povinnosťou a zodpovednosťou iba jeho samého.
- 3.6 Audítor sa pri práci spolieha na pravosť a správnosť predkladaných dokumentov. Služby audítora nie sú koncipované s cieľom odhaliť podvody alebo falošné

údaje poskytované vedením objednávateľa, preto sa nemožno s istotou spoliehať na to, že audítor tieto skutočnosti odhalí.

- 3.7 Audítor neponesie zodpovednosť za škodu, ak:
- splnil všetky kroky vyžadované zákonom, najmä ak sa výrok audítora alebo služby ním poskytnuté zakladali na primeranom skúmaní, uskutočnenom s vynaložením náležitej profesionálnej starostlivosti,
  - bezprostrednou príčinou škody nebolo konanie audítora, resp. ku škode došlo bez ohľadu na konanie audítora,
  - bola škoda spôsobená v dôsledku audítorovej interpretácie zákonov alebo účtovných predpisov, ktorá vychádzala z odborných znalostí, aké sa u neho dali dôvodne predpokladať v momente jej poskytnutia
  - ku škode došlo v súvislosti so zverejnením informácií, ktoré audítor získal od objednávateľa, ak toto zverejnenie bolo vyžadované zákonom alebo na základe nariadenia orgánu verejnej moci, alebo
  - ku škode došlo v dôsledku skutočností, že sa objednávateľ neriadil odporúčaniami audítora poskytnutými v rámci plnenia zmluvy, alebo v prípade, že sa objednávateľ v rozpore so zmluvou spoliehal na ústne poradenstvo audítora alebo na predbežné verzie záverečných správ.

#### 4 Vzájomná spolupráca, vyhlásenia zo strany manažmentu

- 4.1 Zmluvné strany budú počas výkonu auditu úzko spolupracovať, aby mohol audítor priebežne informovať objednávateľa o postupe prác. Každá zmluvná strana ustanoví osobu, ktorá bude zodpovedná za spoluprácu s druhou stranou a za vyriešenie akýchkoľvek problémov, ktoré by mohli nastať pri plnení zmluvy.
- 4.2 Audítor prerokuje s osobami poverenými spravovaním, alebo osobami, ktoré splnomocnil štatutárny orgán na prerokovanie postupu auditu s audítorm v dohodnutých termínoch otázky:
- celkový prístup a rozsah auditu
  - zistenia počas auditu v systéme účtovníctva a internej kontroly, vrátane možných podvodov
  - výsledky auditu – úpravy na základe auditu
  - iné
- Objednávateľ určí pracovníka zodpovedného za koordináciu prác a plnenie požiadaviek audítora pri audite konsolidovanej účtovnej závierky skupiny.
- 4.3 Ako súčasť audítorských postupov môže audítor požadovať od manažmentu objednávateľa formálne písomné potvrdenia určitých skutočností ovplyvňujúcich účtovnú závierku ako napríklad tie, ktoré významne závisia od odhadov vykonaných manažmentom. Audítor sa tiež môže spoliehať na informácie alebo názory osôb s primeranou odbornou kvalifikáciou (bez ohľadu na to, či sú alebo nie sú zamestnancami zákazníka), bánk a iných subjektov.
- 4.4 Audítor je oprávnený požadovať nahliadnutie do všetkých dokumentov alebo vyhlásení, ktoré budú vydané spolu s účtovnou závierkou, alebo sú podkladom pre zostavenie účtovnej závierky.

#### 5 Iní audítori (audítori komponentov), účtovná závierka skupiny podnikov

- 5.1 K výkonu práce môže audítor potrebovať, aby organizačné zložky, dcérske spoločnosti a pridružené alebo spoločné podniky požiadali svojich audítorov o vykonanie takej práce, akú audítor považuje za nevyhnutnú. Súčasťou tohto procesu môže byť žiadosť audítora, aby objednávateľ komunikoval, s riaditeľmi organizačných zložiek, dcérskejších spoločností a pridružených alebo spoločných podnikov, najmä v prípadoch, ak sídlia alebo podnikajú mimo územia Slovenskej republiky, za účelom vysvetlenia a vykonania potrebných postupov a zapojenia lokálnych audítorov.
- 5.2 V prípade, že správa audítora sa týka účtovnej závierky za skupinu podnikov zostavenej objednávateľom (konsolidovaná účtovná závierka), audítor preverí prácu audítorov, ostatných zúčastnených spoločností v danej skupine v rozsahu, aký audítor považuje za nevyhnutný na sformovanie svojho názoru na konsolidovanú účtovnú závierku a v rozsahu požadovanom platnou legislatívou. Zodpovednosť za audity individuálnych účtovných závierok týchto zúčastnených spoločností zostáva na audítoroch týchto zúčastnených spoločností.

#### 6 Dôvernosc' informácií a obchodné tajomstvo

- 6.1 Všetky správy alebo iné materiály vypracované audítorom pre objednávateľa sa považujú za dôverné, slúžia pre internú potrebu objednávateľa a bez predchádzajúceho súhlasu audítora nesmú byť poskytnuté tretím osobám.
- 6.2 Správy audítora sú určené štatutárnemu orgánu objednávateľa a ak to audítor v správe vyslovene uvedie, môžu byť určené aj vlastníkom objednávateľa. Správy audítora nebudú vydávané pre potreby tretích strán, a preto s výnimkou prípadov stanovených zákonom nepreberá audítor žiadne povinnosti či zodpovednosť voči akejkoľvek strane, ktorej jeho správy neboli určené.
- 6.3 Všetky informácie a rady, či už písomné alebo ústne, ktoré audítor objednávateľovi poskytne, určené výlučne pre neho samého. S výnimkou prípadov stanovených zákonom ich objednávateľ nesmie zverejniť ani poskytnúť žiadnej tretej strane bez súhlasu audítora.
- 6.4 Za účelom poskytovania služieb audítorom, bude potrebné aby objednávateľ audítorovi poskytol všetky príslušné informácie, údaje a materiály riadne a včas. Okrem toho bude objednávateľ audítora bezodkladne informovať o akýchkoľvek zmenách v informáciách, údajoch a materiáloch, ktoré mu pôvodne poskytol. Audítor nebude zodpovedný za žiadne straty či škody, ktoré vzniknú v dôsledku použitia objednávateľom poskytnutých informácií alebo materiálov, alebo za prípadné nepresnosti a chyby, ktoré sa v nich vyskytnú.
- 6.5 Objednávateľ zabezpečí, aby boli audítorovi k dispozícii pracovníci objednávateľa, ktorí budú podávať informácie a vysvetlenia potrebné k výkonu audítorských služieb.

6.6 V súlade s platnou legislatívou má audítor právo obstarávať si a uchovávať kópie dokumentov a informácií, ktoré mu objednávateľ poskytne a to takým spôsobom a minimálne na takú dobu, ktorá vyplýva z platnej legislatívy. Povinnosť audítora týkajúca sa mlčanlivosti nie je dotknutá.

6.7 Audítor je povinný zachovávať mlčanlivosť o všetkých skutočnostiach, vrátane finančných informácií, o ktorých sa dozvedeli v súvislosti s výkonom auditorských prác, s výnimkou:

- ak audítora povinnosť zachovávať mlčanlivosť zbavil Úrad pre dohľad nad výkonom auditu, štatutárny orgán objednávateľa, alebo jeho právny nástupca,
- audítor poskytne informácie svojej poisťovacej spoločnosti, právnym poradcom alebo iným osobám plniacim predmet zmluvy v mene audítora, za predpokladu, že bude zachovaný dôverný charakter týchto informácií, a tiež tretím stranám, ak to vyžadujú slovenské alebo medzinárodné právne predpisy, či profesijné alebo iné predpisy, a to najmä, avšak nie výlučne, z dôvodu poskytovania údajov pre účely posúdenia nezávislosti audítora či previerky kvality.
- ak ide podľa zákona o audítoroch o povinnosť uloženú týmto či iným zákonom resp. osobitným predpisom poskytnúť informáciu o objednávateľovi, alebo ak ide o prekazenie spáchania trestného činu v zmysle príslušných právnych predpisov.

Audítor môže v prípade potreby odhaliť dôvernú informáciu pre účely obvyklého kontrolného procesu druhému partnerovi na zákazke alebo pre účely kontroly kvality svojich služieb.

6.8 Povinnosť zachovania dôvernosti informácií a údajov tu stanovená zostáva v platnosti aj po ukončení platnosti zmluvy.

6.9 Audítor je zároveň povinný pri audite dodržiavať nezávislosť v zmysle Etického kódexu.

## 7 Vlastníctvo

7.1 Všetky informácie a materiály, ktoré získal audítor pre účely auditu súvisiace s objednávateľom a auditom sú majetkom audítora.

7.2 Pracovná dokumentácia a záznamy, ktoré audítor počas auditu, preverenia alebo poskytnutia iných služieb vypracuje k danej zákazke (vrátane dokumentov a súborov v elektronickej forme), sú jeho výhradným vlastníctvom.

## 8 Trvanie zmluvy

8.1 Zmluvné záväzky končia vykonaním všetkých činností, ktoré sú uvedené v článku I. Predmet zmluvy. Ukončenie zmluvných záväzkov sa nevzťahuje na povinnosť objednávateľa zaplatiť dohodnutú odmenu a taktiež nemá žiadny vplyv na právnu zodpovednosť zmluvných strán za škody spôsobené jednej či druhej strane počas výkonu auditu.

8.2 Objávateľ môže zmluvu kedykoľvek písomne vypovedať. Výpovedná lehota je jeden mesiac od doručenia výpovede audítorovi. Vo výpovedi uvedie dôvody, ktoré ho viedli k odvolaniu audítora, alebo

odstúpeniu od zmluvy v priebehu vykonávania auditu. V prípade výpovede zmluvy je objednávateľ povinný audítorovi uhradiť odmenu za úkony a práce vykonané v súlade s touto zmluvou do dátumu doručenia výpovede audítorovi.

8.3 Audítor môže zmluvu písomne vypovedať, keď nastanú okolnosti, ktoré môžu podľa jeho názoru priamo či nepriamo ovplyvniť výkon jeho prác v nej špecifikovaných. Výpovedná lehota je 1 mesiac od doručenia výpovede objednávateľovi.

8.4 Audítor môže bez obmedzenia iných svojich práv od zmluvy okamžite písomne odstúpiť, ak:

- objednávateľ poruší ktorúkoľvek zmluvnú podmienku, a hoci toto porušenie môže napraviť, neučiní tak do siedmich kalendárnych dní po prijatí písomného upozornenia od audítora
- nastanú významné zmeny v štruktúre vlastníkov objednávateľa, v dôsledku ktorých by sa audítor dostal do konfliktu záujmov, alebo
- objednávateľ vstúpi do likvidácie, konkurzu alebo reštrukturalizácie.

## 9 Platnosť zmluvy

9.1 V prípade zmien alebo rozšírenia rozsahu auditu, preverenia alebo iných služieb špecifikovaných v zmluve, tieto musia byť predmetom ďalšieho rokovania oboch zmluvných strán. Každá zmena musí byť dohodnutá písomne. Tieto Všeobecné obchodné podmienky a ostatné podmienky v zmluve sa vzťahujú ku všetkým ďalším prácam, o realizáciu ktorých bude audítor v súvislosti s dohodnutými poskytovanými službami požiadaný, bez ohľadu na to, či budú upravené dodatočnou zmluvou alebo nie.

9.2 Pokiaľ sa preukáže, že niektoré ustanovenie zmluvy alebo jeho časť je neplatné resp. neúčinné, nebude mať takáto neplatnosť resp. neúčinnosť za následok neplatnosť alebo neúčinnosť ostatných ustanovení zmluvy ani zmluvy ako celku.

9.3 Vzťahy zmluvných strán, ktoré zmluva bližšie neupravuje, sa spravujú ustanoveniami Obchodného zákonníka a zákona o audítoroch.