



Audit Contract

concluded on 22/11/2021 between the parties specified below:

the company

Inštitút bankového vzdelávania NBS, n.o.
Drieňová 1081/31
821 01 Bratislava

registered in the evidence of Non-profit organisations of the Ministry of Interior of the Slovak Republic under registration no. OVVS-30057/263/2008-NO.

company ID number: 42 166 373
tax ID number: SK2022730369
IBAN: SK08 0720 0000 0000 0007 4069
kept with: Národná banka Slovenska

represented by Mr. Tomáš Sokol, director

(hereinafter known as the "Company") on one side

and

the company

Grant Thornton Audit, s.r.o.
Hodžovo námestie 1A
811 06 Bratislava

The company is registered in the Commercial Register of the District Court Bratislava I., section Sro, enclosure no. 5861/B, the nominal capital of the company in the amount of 24.897 EUR was fully paid.

company ID number: 31 359 523
tax ID number: SK2020301679
IBAN: SK3111000000002927843387
kept with: Tatra banka a.s.

registered by the Auditing Oversight Authority of the Slovak republic under license no 28

represented by its executive Ing. Ladislav Nyéki

(hereinafter known as the "Auditor") on the other side

under the following terms and conditions:

Zmluva o vykonaní auditu

uzatvorená dňa 22.11.2021 medzi nižšie uvedenými účastníkmi:

spoločnosťou

Inštitút bankového vzdelávania NBS, n. o.
Drieňová 1081/31
821 01 Bratislava

registrovanou v evidencii neziskových organizácií Ministerstva vnútra Slovenskej republiky pod registračným číslom OVVS-30057/263/2008-NO.

IČO: 42 166 373
IČ DPH: SK2022730369
banka: Národná banka Slovenska
IBAN: SK08 0720 0000 0000 0007 4069

zastúpenou pánom Tomášom Sokolom, riaditeľom

(ďalej „Spoločnosť“) na jednej strane

a

spoločnosťou

Grant Thornton Audit, s.r.o.
Hodžovo námestie 1A
811 06 Bratislava

Spoločnosť je zapísaná v Obchodnom registri Okresného súdu Bratislava I, oddiel Sro, vložka číslo 5861/B, zákl. imanie 24.897,- EUR splatené v plnej výške.

IČO: 31 359 523
IČ DPH: SK2020301679
IBAN: SK3111000000002927843387
banka: Tatra banka a.s.

registrovanou Úradom pre dohľad nad výkonom auditu s licenciou č. 28

zastúpenou konateľom Ing. Ladislavom Nyékim

(ďalej „Audítor“) na druhej strane

za týchto podmienok:

1. Subject matter 1.1. All issues not specifically addressed in this Contract shall be subject to the „General Conditions of Contract for Assurance Engagements AUD-01“, forming an inseparable part of this Contract. 1.2. <u>Subject matter:</u> <u>Regulation adjustment of mutual rights and obligations in connection with the Auditor's commitment:</u> - to conduct Statutory audit of company's statutory financial statements as of 31/12/2021, that being on the basis of , and in accordance with the Act on statutory audit (no 423/2015 Coll.), with the Accounting Act (no 431/2002 Coll.), International Standards on Auditing and the Commercial Code (no 513/1991 Coll.) as amended, - a review of the Annual Report according to the Act No. 431/2002 Coll. on Accounting. and with the Company's obligation to pay the agreed price for the control activity.	1. Predmet zmluvy 1.1. Všetky ustanovenia neuvedené v tejto zmluve, sa riadia „Všeobecnými podmienkami k zákazkám na auditorskú činnosť AUD-01“, ktoré sú neoddeliteľnou súčasťou tejto zmluvy. 1.2. <u>Predmet zmluvy:</u> <u>úprava vzájomných práv a povinností v súvislosti so záväzkom Auditora:</u> - vykonať štatutárny audit individuálnej účtovnej závierky k 31.12.2021, a to na základe a v súlade so zákonom o štatutárnom audite (č. 423/2015 Z.z.), so zákonom o účtovníctve (č. 431/2002 Z.z.), Medzinárodnými auditorskými štandardmi (ISA) a Obchodným zákonníkom (zákon č. 513/1991 Zb.) v znení neskorších predpisov, - overenie výročnej správy Spoločnosti a to na základe a v súlade so zákonom o účtovníctve č. 431/2002 Z.z. a so záväzkom Spoločnosti zaplatiť za kontrolnú činnosť dohodnutú cenu.
2. Rights and obligations of the parties 2.1. The Company shall present the final version of the statutory financial statements and all necessary documents for the year 2021 to the Auditor by 01/02/2022.	2. Práva a povinnosti zmluvných strán 2.1. Spoločnosť sa zaväzuje predložiť ku kontrolnej činnosti konečnú verziu individuálnej účtovnej závierky a všetky potrebné podklady Auditorovi za rok 2021 do 01.02.2022.
3. Time of performance under the Contract 3.1. The presumed date for the commencement of auditing work is 10/01/2022 (preliminary audit), resp. 02/02/2022 (audit), with the date of completion being agreed as 28/02/2022 (Audit). The date for the presentation of the management letter from the audit is set at February 2022. 3.2. The actual audit will proceed, after mutual agreement, in such a manner so	3. Doba plnenia zmluvy 3.1. Začiatok auditorských prác sa predpokladá na 10.01.2022 (predbežný audit), resp. 02.02.2022 (audit), termín ukončenia je dohodnutý na 28.02.2022 (Audit). Termín na odovzdanie listu vedeniu spoločnosti (Management Letter) z auditu je stanovený na február 2022. 3.2. Vlastná kontrolná činnosť bude prebiehať po vzájomnej dohode tak,

that, no later than on 21/02/2022, the draft of the Auditor's Report is discussed. If it is not possible to adhere to this deadline for reason of the non-fulfillment of the Company's obligations, it shall apply that the above-mentioned fulfillment shall occur within one month of the fulfillment of this obligation, unless the parties agree otherwise.

- 3.3. The final version of the reports will be presented to the Company in 3 copies in Slovak and in 3 copies in English within two weeks of the relevant draft report being discussed.

4. Price and payment terms

- 4.1. The amount of remuneration depends on the extent and difficulty of tasks that the Auditor has to perform to comply with its contractual obligations.

- 4.2. The parties have agreed on a price as follows:

- Statutory audit of company's statutory financial statements and review of the Annual Report according to the Act No. 431/2002 Coll. on Accounting as of 31.12.2021:

EUR 4.900 + VAT

- provided that the accounting and the financial statements are prepared in a complete and proper manner and duly submitted to the Auditor.

- 4.3. The Company, for the purpose of sending electronic invoices according to the point 5.7. of the General Conditions of Contract for Assurance Engagements AUD-01, notifies the Auditor of the following email address:

E-mail: |

The Auditor will send electronic invoices to the Company from the email address

- 4.4. Both Parties shall be obliged to inform the other Party in writing (including by e-mail or fax), without undue delay, of any changes in the contact data or contact person.

aby bol návrh audítorskej správy prerokovaný najneskôr do 21.02.2022. Ak tento termín nebude možné dodržať z dôvodu nesplnenia povinností Spoločnosti, platí, že k vyššie uvedenému plneniu dôjde do jedného mesiaca po splnení tejto povinnosti, pokiaľ sa zmluvné strany nedohodnú inak.

- 3.3. Konečné verzie správ budú odovzdané Spoločnosti v 3-och vyhotoveniach v slovenskom a v 3-och vyhotoveniach v anglickom jazyku do dvoch týždňov po prerokovaní návrhu príslušnej správy.

4. Cena a spôsob platenia

- 4.1. Výška odmeny závisí od rozsahu a náročnosti úkonov, ktoré musí Audítor vykonať na splnenie zmluvných záväzkov.

- 4.2. Obe strany sa dohodli na cene nasledovne:

- štatutárny audit individuálnej účtovnej závierky a overenie výročnej správy Spoločnosti k 31.12.2021, a to na základe a v súlade so zákonom o účtovníctve č. 431/2002 Z.z.:

4.900,- EUR + DPH

- za predpokladu, že účtovníctvo a účtovná závierka budú kompletne a riadne pripravené a včas predložené Audítorovi.

- 4.3. Spoločnosť pre účely zasielania elektronických faktúr v zmysle bodu 5.7. Všeobecných podmienok k zákazkám na audítorskú činnosť AUD-01 oznamuje Audítorovi nasledovnú emailovú adresu:

E-mail:

Audítor bude odosielať elektronické faktúry Spoločnosti z emailovej adresy

- 4.4. Obidve Strany sú povinné bez zbytočného odkladu informovať druhú stranu v písomnej forme (vrátane e-mailu alebo faxu) o akejkoľvek zmene kontaktných údajov alebo kontaktnej osoby.

5. Closing provisions

This Contract is made out in two copies in the Slovak and English languages. The Slovak version is the decisive one. Each of the contract parties receives one duplicate in both languages.

This Contract shall become valid and effective on the day it is signed by both parties.

All amendments to this Contract must be made in writing, in the form of an amendment to this Contract, executed in the same number of copies as this Contract.

Both parties declare that this Contract has been made as an expression of their true and free will, that they agree with its contents, in witness whereof they confirm it with their signatures.

Both parties confirm with their signatures that they have read the „General Conditions of Contract for Assurance Engagements AUD-01“ and agree with their contents.

5. Závěrečné ustanovenia

Zmluva je vyhotovená v dvoch rovnopisoch v slovenskom a anglickom jazyku, pričom je slovenský jazyk pre túto zmluvu rozhodujúci. Každá zo zmluvných strán obdrží po jednom výtlačku v oboch jazykoch.

Táto zmluva nadobúda platnosť a účinnosť dňom podpisu oboma zmluvnými stranami.

Akákoľvek zmena tejto zmluvy sa vyžaduje výhradne písomnou formou ako dodatok k zmluve v rovnakom počte exemplárov ako pri vyhotovení zmluvy.

Obe zmluvné strany prehlasujú, že táto zmluva bola spísaná podľa ich pravej a slobodnej vôle, s jej obsahom súhlasia a na dôkaz toho ju vlastnoručne podpisujú.

Obe zmluvné strany svojím podpisom potvrdzujú, že sú oboznámené so „Všeobecnými podmienkami k zákazkám na audítorskú činnosť AUD-01“, a s ich obsahom

Company / Spoločnosť

/ Auditor / Audítör

**General Conditions
of Contract
for Assurance Engagements**
AUD-01

1. Scope

The General Conditions of Contract shall apply to contracts concerning (statutory or voluntary) audits, due diligence engagements or review engagements (in the following referred to as "audit/review") performed on the basis of and in accordance with the Act on Statutory Audits (No. 423/2015 Coll.), the International Standards on Auditing (ISA), the International Standards on Review Engagements (ISRE), the Act on Accountancy (No. 413/2002 Coll.) as amended. The General Conditions of Contract shall further apply to contracts concerning the preparation of annual and other financial statements, as well as contracts concerning the preparation or audit / review of financial statements under international accounting standards and reporting packages (HB II).

The General Conditions of Contract shall apply, if their use has been explicitly or tacitly agreed upon.

The parties to these General Conditions of Contract are the Client on one side and the company Grant Thornton Audit s.r.o. (in the following referred to as the „Auditor“ or the „Contractor“) on the other side.

2. General rights and obligations of the parties

2.1. Statutory Auditor (hereinafter Auditor)

- 2.1.1. The Auditor has the right to engage suitable staff for the execution of the Contract.
- 2.1.2. During the performance of activities prescribed in Point 1 the Auditor is bound only by laws and other generally binding legal regulations and, within their framework, by the Client's instructions and orders.
- 2.1.3. During the performance of review engagements as prescribed in Point 1 the Auditor shall be bound also by the Client's instructions agreed upon the appointment.
- 2.1.4. The Auditor shall have the right and shall be obliged to correct all errors and inaccuracies in his professional statement and shall be obliged to inform the Client thereof without delay. He shall also have the right to inform a third party acquainted with the original statement of the change. The Client has the right to have all errors corrected free of charge, if the contractor can be held responsible for them; this right will expire six months after completion of the services rendered by the Auditor and/or – in cases where a written statement has not been

**Všeobecné podmienky
k zákazkám
na auditorskú činnosť**
AUD-01

1. Rozsah pôsobnosti

Tieto podmienky k zákazkám platia pre zmluvy upravujúce (zákonom stanovené alebo dobrovoľné) audity, due diligence alebo kontrolné činnosti (ďalej len audit/review) na základe a v súlade so zákonom o štatutárnom audite (č. 423/2015 Z.z.), Medzinárodnými auditorskými štandardmi ISA (International Standards on Auditing), Medzinárodnými auditorskými štandardmi ISRE (International Standards on Review Engagements), zákonom o účtovníctve (č. 431/2002 Z.z.) a Obchodným zákonníkom (č. 513/1991 Z.z.) v platnom znení, pre zmluvy o zostavení ročných a ostatných závierok, ako aj pre zmluvy o zostavení alebo o audite /review závierok podľa medzinárodných účtovných štandardov koncernových balíkov/Reporting packages (HB II).

Podmienky k zákazkám platia vtedy, ak je ich aplikácia dohodnutá výslovne alebo implicitne.

Zmluvnými stranami sú v nasl. ustanoveniach zadávateľ zákazky na strane jednej a spoločnosť Grant Thornton Audit s.r.o. (ďalej ako audítor alebo príjemca zákazky) na strane druhej.

2. Všeobecné práva a povinnosti zmluvných strán

2.1. Štatutárny Audítor (ďalej len Audítor)

- 2.1.1. Audítor je oprávnený poveriť činnosťami vedúcimi k vykonaniu zákazky vhodných zamestnancov.
- 2.1.2. Pri vykonávaní činností uvedených v článku 1. je audítor viazaný len zákonmi, všeobecne záväznými právnymi predpismi, a len do tej miery sú pre neho záväzné pokyny a nariadenia spoločnosti.
- 2.1.3. Pri vykonávaní previerok uvedených v bode 1 (reviews) sa audítor riadi aj požiadavkami zadávateľa, zmluvne dohodnutými pri pridelení zákazky.
- 2.1.4. Audítor má právo a povinnosť odstrániť dodatočne vzniknuté nesprávnosti a nedostatky vo svojom odbornom vyjadrení a je povinný o týchto skutočnostiach okamžite vyrozumieť zadávateľa. O zmene je oprávnený informovať aj tretie osoby oboznámené s pôvodným vyjadrením. Zadávatel' má nárok na bezplatné odstránenie nesprávností, pokiaľ sa ich príjemca zákazky dopustil. Tento nárok zaniká šesť mesiacov po poskytnutí plnení audítora, príp. – ak nie je odovzdané písomné vyjadrenie –

delivered – six months after the Auditor has completed the work that gives cause to complaint.

šesť mesiacov po ukončení reklamovanej činnosti audítora.

- 2.1.5. For the purpose of fulfilment of his legal obligations in respect of the Act No. 297/2008 on the Prevention of Legalization of Proceeds of Criminal Activity and Terrorist Financing, the auditor is obliged to identify persons and verify the identification in the presence of the Client, to whom the Auditor provides Services, and to fulfil the information obligations imposed on the auditor by the law. According to the quoted act the Auditor is obliged to refuse to establish a business relationship or to terminate a business relationship if the Client has failed to implement measures to ensure compliance with the provisions of this act, or if the Client refuses to demonstrate to prove on whose behalf he acts. The auditor is entitled to process personal data provided to him by the Client for this purposes.

- 2.1.5. Audítor je za účelom plnenia svojich zákonných povinností v súvislosti so zákonom č. 297/2008 o ochrane pred legalizáciou príjmov z trestnej činnosti a o ochrane pred financovaním terorizmu povinný identifikovať osoby a overiť identifikáciu za fyzickej prítomnosti zadávateľa, ktorému poskytuje služby a plniť zákonom stanovené oznamovacie povinnosti. Audítor podľa tohto zákona je povinný odmietnuť uzavretie obchodného vzťahu, ukončiť obchodný vzťah v prípadoch, ak zadávateľ nevykoná opatrenia na dodržiavanie ustanovení tohto zákona, alebo ak zadávateľ odmietne preukázať, v mene koho koná. Na tieto účely je audítor oprávnený spracúvať osobné údaje, ktoré mu zadávateľ poskytol.

2.2 Client

2.2 Zadávatel'/Spoločnosť

- 2.2.1. The Client shall make sure that all documents required for the execution of the contract be placed in good time and without special request at the disposal of the Auditor and that he be informed of all events and circumstances which may be of significance for the execution of the contract. This shall also apply to documents, events and circumstances which become known only after the Auditor has commenced his work.
- 2.2.2. The Client shall confirm to the Auditor in writing that all documents submitted, all information provided and explanations given in the context of audits/reviews are complete (representation letter).
- 2.2.3. If the Client fails to provide information on the risks of material misstatement of the financial statements (ISAs) in preparing the financial statements (see para 2.2.1), the Auditor shall not be obliged to render any compensation in this respect.
- 2.2.4. The Client shall be obliged to take all measures to make sure that the independence of the employees of the Auditor be maintained and shall refrain from jeopardizing their independence in any way. In particular, this shall apply to offers of employment and to offers to accept contracts on their own account.
- 2.2.5. The Client shall be obliged to ensure that the reports issued by the Auditor within the particular engagement, organizational plans, drafts, drawings, calculations and the like, be used only for the purpose specified in the contract. Furthermore, professional statements made by the Auditor may be passed on to a third party for use only with the written consent of the Auditor.

- 2.2.1. Zadávatel' je povinný zaistiť, aby boli audítorovi včas predložené všetky podklady nevyhnutné k vykonaniu auditu bez toho, aby si ich tento bol nútený špeciálne vyžiadať, a informovať ho o všetkých postupoch a okolnostiach, ktoré by mohli byť pre vykonanie zákazky relevantné. To isté platí rovnako pre podklady, postupy a okolnosti, ktoré budú známe až v priebehu audítorskej činnosti.
- 2.2.2. Zadávatel' je povinný audítorovi písomne potvrdiť úplnosť predložených podkladov, ako aj podaných informácií a prehlásení v prípade auditu /reviews (prehlásenie o úplnosti).
- 2.2.3. Pokiaľ zadávateľ pri zostavovaní účtovnej závierky (pozri odsek 2.2.1), neposkytne informácie o rizikách významných nesprávností v účtovnej závierke (ISA) audítor nie je povinný v tejto súvislosti poskytnúť žiadnu náhradu.
- 2.2.4. Zadávatel' je povinný prijať všetky opatrenia na zamedzenie narušenia nezávislosti zamestnancov audítora a sám túto nezávislosť nijako nenarušiť. To platí najmä pre ponuky pracovných miest a pre ponuky na prevzatie zákaziek na vlastný účet.
- 2.2.5. Zadávatel' je povinný zaistiť, aby správy vystavené audítorom v rámci zákazky, organizačné plány, návrhy, nákresy, výpočty atď. boli použité len na účely zákazky. V ostatných prípadoch vyžaduje poskytnutie odborného audítorského vyjadrenia k dispozícii tretím osobám písomné povolenie audítora.

- | | |
|---|---|
| <p>2.2.6. The use of professional statements made by the Auditor for promotional purposes shall not be permitted; a violation of this provision shall give the Auditor the right to terminate without notice to the Client all contracts not yet executed.</p> <p>2.2.7. The Auditor shall retain the copyright on his work. Permission to use the work shall be subject to the written consent by the Auditor.</p> <p>2.2.8. If the Client defaults on acceptance of the services rendered by the Auditor or fails to carry out a task incumbent on him, the Auditor shall have the right to terminate the contract without prior notice. His fees shall be calculated according to Art. 5 of these General Conditions. Default in acceptance or failure to cooperate on the part of the Client shall also justify a claim for compensation made by the Auditor for the extra time and labor hereby expended as well as for the damage caused, if the Auditor does not invoke his right to terminate the contract.</p> <p>2.2.9. The Client declares that he owns the funds that it uses. This binding declaration is regarded as valid and true in full extent and repeated for each individual transaction carried out unless the Client declares otherwise in writing.</p> <p>2.2.10. If funds in a volume exceeding EUR 15,000, that the Client will use personally or through Authorized Persons, are owned by a person other than the Client, the latter undertakes before carrying out the transaction to submit to the Auditor a special written declaration indicating the name, surname, birth number or date of birth and permanent address of a physical person or the name, registered office, and identification number (if any) of a legal person, who owns the funds and to whose account the transaction will be carried out. In this case the Client undertakes to also give the Auditor a written consent of the affected person to use of its funds for the contemplated transaction and to the implementation of this transaction to its account. If personal data of natural person are provided to the auditor under this Article, the Client undertakes to ensure the compliance with its obligations towards the natural persons under applicable law on personal data protection. The auditor is entitled to process personal data provided to him by the Client for this purposes pursuant to the Act No. 297/2008 on the Prevention of Legalization of Proceeds of Criminal Activity and Terrorist Financing as amended.</p> | <p>2.2.6. Použitie odborného vyjadrenia audítora na reklamné účely je neprípustné; porušenie oprávňuje audítora k okamžitému vypovedaniu všetkých doposiaľ nevykonaných zákaziek zadávateľa.</p> <p>2.2.7. Audítor je aj naďalej vlastníkom autorského práva na vykonané služby. Poskytnutie povolenia k používaniu ostáva vyhradené písomnému povoleniu oprávnenej osoby.</p> <p>2.2.8. Ak dôjde zo strany zadávateľa k omeškaniu pri preberaní plnenia ponúkaného audítom alebo ak zadávateľ odmietne patričnú súčinnosť, ku ktorej je zaviazaný, je audítor oprávnený okamžite vypovedať zmluvu. Jeho nárok na honorár sa riadi ustanovením v článku 5 týchto Všeobecných obchodných podmienok. Oneskorené prevzatie ako aj opomenutie súčinnosti zo strany zadávateľa zakladajú nárok audítora na náhradu jemu takto vzniknutých dodatočných nákladov a spôsobených škôd aj vtedy, keď audítor svoje právo vypovede neuplatní.</p> <p>2.2.9. Zadávatel' záväzne vyhlasuje, že peňažné prostriedky, ktoré používa, sú v jeho vlastníctve. Toto vyhlásenie sa považuje v celom rozsahu za platné a pravdivé a zopakované pre každú jednotlivú vykonanú transakciu, pokiaľ zadávateľ písomne nevyhlási opak.</p> <p>2.2.10. Ak finančné prostriedky v objeme nad 15.000 Eur, s ktorými bude zadávateľ nakladať osobne alebo prostredníctvom oprávnených osôb, nebudú vlastníctvom zadávateľa, ale budú vlastníctvom inej osoby, zadávateľ sa zaväzuje, že pred vykonaním transakcie predloží Audítorovi osobitné písomné vyhlásenie, v ktorom uvedie meno, priezvisko, rodné číslo alebo dátum narodenia a adresu trvalého bydliska fyzickej osoby alebo názov, sídlo a identifikačné číslo právnickej osoby, ak ho má pridelené, ktorej vlastníctvom sú prostriedky a na ktorej účet sa transakcia bude vykonávať. V takomto prípade sa zadávateľ zaväzuje odovzdať Audítorovi aj písomný súhlas dotknutej osoby na použitie jej prostriedkov na vykonávanú transakciu a na vykonanie tejto transakcie na jej účet. Ak osobné údaje fyzických osôb sú poskytnuté audítorovi podľa tohto článku, zadávateľ sa zaväzuje zabezpečiť splnenie svojich povinností voči dotknutým fyzickým osobám, vyplývajúcich z právnych predpisov upravujúcich ochranu osobných údajov. Na tieto účely je audítor oprávnený spracúvať osobné údaje, ktoré mu zadávateľ poskytol, a to v súlade so zákonom č. 297/2008 o ochrane pred legalizáciou príjmov z trestnej činnosti a o ochrane pred financovaním terorizmu</p> |
|---|---|

2.2.11. The declaration of ownership of funds within the meaning of paragraphs 2.2.9. and 2.2.10 applies to Authorized Persons as well.

2.2.12. Upon conclusion and during the existence of the contractual relationship the Client is obliged to inform the Auditor about matters which might cause that the Client will be regarded as a Politically Exposed Person. If the Client fails to inform the Auditor about the matters according to this paragraph the Auditor will regard the Client as a person who is not a Politically Exposed Person.

3. Final report

3.1. Unless otherwise agreed, a written report shall be drawn up in the case of audits / reviews. The Auditor does not guarantee explanations and verbal communication from its employees that are not confirmed in writing.

3.2. In case of statutory audits the Auditor's Report shall be prepared in line with statutory requirements. The Auditor has the right to present limitations in the scope of the audit in his report, if the Auditor was not able, for objective reasons or due to a fault of the client, to verify certain material data in the financial statements. The Auditor is, under special circumstances, entitled by the law to issue a negative opinion or to express qualifications in his opinion or to refuse to issue any opinion.

3.3. If agreed between the parties, the Auditor shall issue also a letter to the client's management (Management Letter) which shall contain information on irregularities discovered in the course of the audit/review, which are not covered in the above mentioned written report, and the Auditor's recommendation focused on improving the accounting and internal control system.

3.4. The Auditor's Report presented to the Client must not be separated from the respective financial statements or published separately. If the financial statements are published together with the Auditor's Report, they shall only be published in the form confirmed or explicitly permitted by the Auditor.

4. Secrecy, data protections

4.1. The Auditor shall be obliged to maintain secrecy in all matters that become known to him in connection with his work for the Client, unless the Client releases him from this duty or he is bound by law to deliver a

v znení neskorších predpisov.

2.2.11. Vyhlásenie o vlastníctve prostriedkov podľa bodov 2.2.9. a 2.2.10. sa rovnako vzťahuje aj na Oprávnené osoby.

2.2.12. Zadávatel' je povinný pri uzatvorení, ako aj počas trvania zmluvného vzťahu písomne oznámiť Audítorovi skutočnosti, ktoré by spôsobili, že zadávatel' by bol považovaný za politicky exponovanú osobu. Ak zadávatel' neoznámí Audítorovi skutočnosti podľa tohto bodu, bude Audítor považovať zadávateľa za osobu, ktorá nie je politicky exponovanou osobou.

3. Záverečná správa

3.1. Pri auditoch /reviews je vyhotovená písomná správa, pokiaľ nie je dohodnuté inak. Audítor neručí za prehlásenia, ktoré nie sú potvrdené písomne, ani za ústne oznámenia svojich zamestnancov.

3.2. V prípade povinnosti overenia účtovnej závierky vyplývajúcej zo zákona je audítor povinný zostaviť správu v súlade so zákonnými ustanoveniami. Audítor má takisto právo uviesť vo svojej správe obmedzenie rozsahu auditu, pokiaľ mu z objektívnych príčin alebo v dôsledku zavinenia zadávateľa nebolo umožnené overiť podstatné údaje závierky. Na základe zákonných ustanovení môže audítor pri existencii zvláštnych okolností vydať i negatívnu audítorskú správu/výrok, prípadne výrok s obmedzením alebo môže vydanie správy odmietnuť.

3.3. Ak bolo dohodnuté, je audítor povinný dodatočne informovať zadávateľa formou písomného listu vedenia spoločnosti (Management Letter) o nedostatkoch zistených v rámci audit/review, ktoré vo vyššie uvedenej písomnej správe nie sú zahrnuté, a je povinný predložiť odporúčania pre skvalitnenie účtovného a interného kontrolného systému.

3.4. Audítorská správa odovzdaná zadávateľovi nesmie byť oddelovaná od príslušnej úplnej účtovnej závierky, ani nesmie byť samostatne zverejňovaná. Pokiaľ by bola ročná závierka s audítorskou správou zverejňovaná, tak len v audítorm schválenej podobe alebo v inej, ním výslovne povolenej forme.

4. Povinnosť mlčanlivosti, ochrana údajov

4.1. Audítor sa zaväzuje zachovávať mlčanlivosť o všetkých skutočnostiach, ktoré sú mu v súvislosti s jeho činnosťou pre zadávateľa známe, s výnimkou situácie, kedy ho zadávatel' tejto

- statement or unless the information is publicly available. The obligation of auditor's confidentiality is covered by Section 32 of the Act on Statutory Audits.
- 4.2. The Auditor shall be permitted to hand on reports, expert opinions and other written statements pertaining to the results of his services to third parties only with the permission of the Client, unless he is required to do so by law.
- 4.3. The auditor and the client mutually agreed that the client consents to provide access to the audit working papers to the Group auditor. The Group auditor is responsible for the audit of the financial statements of the Group to which belongs the client (component as referred to in ISA 600). The auditor will facilitate the access to the audit documentation to the group auditor in relation to the group auditor's responsibility to obtain sufficient appropriate audit evidence regarding the financial information of the components and the consolidation process to express an opinion on whether the Group financial statements are prepared, in all material respects, with the applicable financial reporting framework (ISA 600).
- 4.4. Data provided by the Client in connection with the Contract („data“) are protected according to the Contract and according to a special act and legislation of the European Union, if legal conditions for their protection are fulfilled. The Auditor declares that in connection with performance of professional activities under the Contract it will respect all legal obligations regarding the personal data protection, including obligations pursuant to the Regulation (EU) 2016/679 of the European Parliament and of the Council of 27 April 2016 on the protection of natural persons with regard to the processing of personal data and on the free movement of such data, and repealing Directive 95/46/EC (hereinafter referred to as the „Regulation“) and other applicable laws. The auditor confirms that it has taken all appropriate measures in the area of technical, organisational and personnel security in connection with data protection under the Regulation, and that data are protected against accidental or unlawful destruction, loss, alteration, unauthorised disclosure of, or access to, as well as against any other unallowed forms of processing.
- 4.5. Pursuant to Section 22 (9) in connection to Section 70 (1) of the Act on Statutory
- povinnosti mlčanlivosti zbaví alebo jej odporujú zákonné povinnosti výpovede, prípadne ide o informácie všeobecne známe. Na povinnosť mlčanlivosti audítora sa vzťahuje ustanovenie § 32 zákona o štatutárnom audite.
- 4.2. Audítor je oprávnený vydávať tretím osobám správy, znalecké posudky a ostatné písomné dokumenty týkajúce sa výsledkov jeho činnosti výhradne s povolením zadávateľa. Výnimkou pre vydanie bez súhlasu je len existencia súvisiacich zákonných povinností audítora.
- 4.3. Audítor a zadávateľ sa vzájomne dohodli, že zadávateľ súhlasí so sprístupnením audítorskej dokumentácie audítorovi skupiny. Audítor skupiny je zodpovedný za výkon auditu finančných výkazov skupiny, do ktorej patrí zadávateľ (komponent skupiny v zmysle ISA 600). Audítor umožní sprístupnenie audítorskej dokumentácie audítorovi skupiny v súvislosti so zodpovednosťou audítora skupiny za získanie dostatočných a vhodných audítorských dôkazov o finančných informáciách komponentov a procese konsolidácie ako základu na vyjadrenie stanoviska, či sú finančné výkazy skupiny vo všetkých významných súvislostiach vypracované v súlade s platným rámcom finančného vykazovania (ISA 600).
- 4.4. Údaje poskytnuté zadávateľom v súvislosti so zmluvou (ďalej údaje) sú predmetom ochrany podľa zmluvy a podľa osobitného zákona a právnych predpisov Európskej únie, ak spĺňajú stanovené predpoklady na ich ochranu. Audítor vyhlasuje, že v súvislosti s vykonávaním odborných činností podľa zmluvy bude zachovávať, všetky povinnosti stanovené v právnych predpisoch v súvislosti s ochranou osobných údajov, vrátane povinností podľa nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) 2016/679 zo dňa 27. apríla 2016 o ochrane fyzických osôb pri spracúvaní osobných údajov a o voľnom pohybe takýchto údajov, ktorým sa zrušuje smernica 95/46/ES (ďalej ako „Nariadenie“) a ostatnými súvisiacimi všeobecne záväznými právnymi predpismi. Audítor vyhlasuje, že v súvislosti s ochranou údajov prijal všetky potrebné opatrenia v oblasti technickej, organizačnej a personálnej bezpečnosti, ktoré vyžaduje Nariadenie pričom údaje chráni pred náhodným alebo nezákonným zničením, stratou, zmenou, neoprávneným poskytnutím osobných údajov, ktoré sú spracúvané, neoprávneným prístupom k nim, ako aj pred akýmikoľvek inými neprípustnými formami spracúvania.
- 4.5. V súlade s ustanovením § 22 ods. 9 v spojení s ustanovením § 70 ods. 1

Audits, the auditor shall be authorised to process also personal data of individuals provided by the Client in the extent necessary for performance of the profession and provision of its services in accordance with the provisions of the Regulation and other legislation regarding the protection of personal data. The auditor is authorised to process the personal data for such purposes also by third parties, in particular, by persons belonging to the auditor's group.

4.6. The Client is fully responsible for the lawfulness, fairness, transparency and accuracy of personal data which the Client provided to the auditor, as well as for the fulfilment of the obligations towards the data subjects and for the fulfilment of other conditions under the Regulation. The Client warrants that it is authorised to provide the personal data to the auditor for the purposes of provision its service and that the personal data provided by the Client have been processed in accordance with the legislation. The auditor is responsible only for the operations which the auditor performed with the personal data within the provision of its services. In the extent permitted by the applicable law, the auditor shall not be responsible for the security of the personal data during e-mail transfer, or other communication via the Internet, or communication via telecommunication devices, or for security of processing performed in line with the express Client's instructions. The auditor shall not be held liable for damages resulting from the risks associated with said transmission of messages. Furthermore, the auditor is not obliged to review e-mails (including attachments thereto) which have only been received in copy ("CC / BCC") without a separate, specific instruction of the Client. Each party will be responsible for protecting its own systems and interests and, to the fullest extent permitted by law, will not be responsible to the other on any basis (contract, tort or otherwise) for any damage in any way arising from the use of the Internet.

4.7. The auditor carry out the processing of personal data provided to him by the Client exclusively within Member States of the European Union (EU) or within Member States of the European Economic Area (EEA).

4.8. Any documentation provided by the Client to the auditor for the purpose of provision of its services, as well as complete audit documentation pursuant to the Act on Statutory Audits shall be retained for a period of ten years from the date of termination the contractual relationship

zákona o štatutárnom audite je audítor oprávnený spracúvať aj osobné údaje fyzických osôb poskytnuté zadávateľom, v rozsahu nevyhnutnom na účely výkonu povolania a poskytovania svojich služieb v súlade s ustanoveniami Nariadenia a inými právnymi predpismi v oblasti ochrany osobných údajov. Audítor je oprávnený spracúvať osobné údaje na tieto účely aj prostredníctvom tretích osôb, a to najmä prostredníctvom osôb patriacich do skupiny audítora.

4.6. Za zákonnosť, spravodlivosť, transparentnosť a správnosť spracúvaných osobných údajov, ktoré zadávateľ audítorovi poskytol, ako aj za plnenie povinností voči dotknutým osobám, a za splnenie ďalších podmienok stanovených Nariadením zodpovedá v celom rozsahu zadávateľ. Zadávatel' vyhlasuje, že je oprávnený poskytnúť audítorovi osobné údaje na účely poskytovania služieb audítora, a že osobné údaje, ktoré mu zadávateľ poskytne, boli spracúvané v súlade s platnými právnymi predpismi. Audítor zodpovedá výhradne za operácie, ktoré vykonal s osobnými údajmi pri poskytovaní svojich služieb. V rozsahu, v akom to umožňujú právne predpisy, audítor nenesie zodpovednosť za bezpečnosť osobných údajov pri ich prenose e-mailovými správami alebo inými formami prenosu vykonávaným prostredníctvom internetu, pri prenose prostredníctvom telekomunikačných zariadení, ako ani za bezpečnosť spracúvania vykonávaného podľa výslovných pokynov zadávateľa. Audítor nenesie zodpovednosť za škody vyplývajúce z rizika spojeného s uvedeným prenosom správ. Okrem toho audítor nie je povinný kontrolovať e-mailly (vrátane ich príloh), ktoré dostane iba v kópii ("CC / BCC") bez osobitných, špecifických pokynov zadávateľa. Každá strana zodpovedá za ochranu svojich vlastných systémov a záujmov a v rozsahu, ktorý umožňuje právny poriadok, nebude voči druhej strane zodpovedná na žiadnom základe (zmluvnom, mimozmluvnom alebo inom) za žiadnu škodu žiadnym spôsobom, ktorá vznikne z použitia internetu.

4.7. Audítor vykonáva spracúvanie osobných údajov poskytnutých mu zadávateľom len v rámci členských štátov Európskej únie (EÚ) alebo Európskeho hospodárskeho priestoru (EHP).

4.8. Dokumentácia poskytnutá zadávateľom audítorovi na účely poskytnutia jeho služieb, ako aj kompletná audítorská dokumentácia podľa zákona o štatutárnom audite sa uchováva desať rokov odo dňa skončenia zmluvného vzťahu medzi zadávateľom a audítorom,

between the auditor and the Client, unless other applicable laws will require a different retention period. Upon expiration of the time period specified in the first sentence of this Article, the auditor shall erase all documents relating to the Client in both electronic and paper form, including any copies.

- 4.9. The auditor is entitled to process the contact data of the Client as its customer, including personal data of the Client's representatives and contact persons (e.g. name, surname, position, e-mail and phone number) for the purpose of commercial and marketing communication of the auditor (including direct mailing deals with the services provided by the auditor). The auditor and any the auditor's affiliates and related persons may process the Client's data for commercial and marketing purposes exclusively in accordance with the terms and conditions of applicable laws regulating personal data protection and use of data for marketing and direct mailing purposes. The Client is entitled to object at any time to such processing of data by written or e-mail notice of objection delivered to the auditor, as well as to change and up to date these data. Where the Client objects to processing of personal data for direct marketing purposes, its personal data shall no longer be processed for such purposes. The Client warrants that it is entitled to provide to the auditor the personal data of Client's representatives and contact persons for the above-mentioned purposes. In this context the Client undertakes to ensure the lawfulness, fairness, transparency and accuracy of the processing of the personal data which the Client provided to the auditor.

- 4.10. The provisions of Art. 4 of this General Conditions do not offer data protection beyond the legal regulations on the protection of personal data. In particular, they do not offer supplementary protection of data that are not personal data and to which the protection according to legal regulations on the protection of personal data does not relate.

5. Entitlement to Fee, Terms of Payment

- 5.1. The Auditor is entitled to require an advance payment from the Client up to 75% of the agreed fee at the following milestones:
a) 30% upon completion of interim audit;
and b) 45% upon completion of fieldwork.
- 5.2. The following terms of payment have been agreed upon: the payment shall be made by bank remittance to the Auditor's account, based on the submitted invoices within one month.
- 5.3. Additional work caused by late, wrong or

ak nie je právnymi predpismi vyžadovaná iná doba uchovávanía. Po uplynutí doby uvedenej v prvej vete tohoto článku, auditor zlikviduje všetky doklady týkajúce sa zadávateľa, a to v elektronickej aj listinnej forme, vrátane vyhotovených kópií.

- 4.9. Audítor je oprávnený spracúvať kontaktné údaje zadávateľa ako svojho zákazníka, vrátane osobných údajov zástupcov a kontaktných osôb zadávateľa (napr. meno, priezvisko, pozícia, e-mail a telefónne číslo) na účely obchodnej a marketingovej komunikácie audítora (vrátane direct mailingových aktivít, týkajúcich sa služieb poskytovaných audítorom). Audítor a všetky pridružené a spriaznené osoby s audítorom môžu spracúvať údaje zadávateľa na obchodné a marketingové účely výlučne v súlade s podmienkami príslušných právnych predpisov upravujúcich ochranu osobných údajov a používanie údajov na účely marketingu, vrátane direct mailingových aktivít. Zadávatel' je oprávnený kedykoľvek namietať uvedené spracúvanie údajov, a to písomným alebo e-mailovým oznámením o námietke, doručeným audítorovi, ako aj tieto údaje meniť a aktualizovať. Ak zadávateľ namieta voči spracúvaniu osobných údajov na účely priameho marketingu, jeho osobné údaje sa už na také účely nesmú ďalej spracúvať. Zadávatel' zároveň vyhlasuje, že je oprávnený poskytnúť audítorovi osobné údaje svojich zástupcov a kontaktných osôb na vyššie uvedené účely a v tejto súvislosti sa zaväzuje zabezpečiť zákonnosť, transparentnosť a správnosť spracúvania údajov, ktoré zadávateľ poskytol audítorovi.

- 4.10. Ustanovenia čl. 4. týchto obchodných podmienok nepredstavujú poskytnutie ochrany údajov nad rámec právnych predpisov o ochrane osobných údajov. Najmä sa neposkytuje dodatočná ochrana údajom, ktoré nie sú osobnými údajmi, a na ktoré sa nevzťahuje ochrana podľa právnych predpisov o ochrane osobných údajov.

5. Nárok na honorár, platobné podmienky

- 5.1. Audítor je oprávnený fakturovať spoločnosti zálohu vo výške max. 75% dohodnutej odmeny nasledovne: a) po vykonaní predbežného auditu 30%, b) po finálnom audite 45%.
- 5.2. Platobné podmienky sú dohodnuté nasledovne: platby poukáže zadávateľ na základe faktúr vystavených audítorom na účet audítora do jedného mesiaca.
- 5.3. Dodatočné práce, ktoré vznikli

- incomplete presentation of accounting information will be charged according to the table of tariffs.
- 5.4. If the Client fails to pay in time, the Auditor shall have the right to claim interest of 5% p. a. of the due amount.
- 5.5. If a breach of the contract occurs due to the Client's fault, the Auditor shall be entitled to the full amount of the fee, provided that he has duly conducted the activities it had contractually undertaken, regardless of whether the required objective has been achieved or not.
- 5.6. If a breach of the contract occurs due to a provable fault of the Auditor, for serious reasons which the Auditor cannot change, despite of having used his best efforts, the Auditor shall be entitled only to the part of the fee corresponding to its performance up to the given date. If a breach of the contract occurs without a serious reason, the Auditor shall be entitled to a part of the fee only if his performance up to the given date can be used by the Client. Either of the cases does not prejudice the right to compensation of necessary and purposeful expenses.
- 5.7. By communicating the e-mail address for sending electronic invoices addressed to Auditor, the Client expresses, pursuant to § 71 par. (1) b) of Act no. 222/2004 on Value Added Tax as amended (hereinafter the "VAT Act") consent to the issuance of electronic invoices in the form of PDF files as tax documents and the sending of these invoices in electronic form via e-mail. The invoices thus sent fulfill all the requirements of the tax document set out in § 74 of the VAT Act and also all the requirements of the accounting document set out in § 10 of Act no. 431/2002 on Accounting as amended.
- 6. Termination**
- 6.1. The Client is entitled to terminate the contract in writing at any time, in part or as a whole. Unless the termination notice states a later date of effect, it becomes effective on the day of its delivery to the Auditor. In the event of a premature termination without stating a reason the Auditor is entitled to the full amount of his fee. The Client is required to settle all financial obligations under the present contract, without delay after the termination notice is served.
- 6.2. After the termination notice becomes effective, the Auditor shall not continue in his activities to which the notice applies. However, he is required to make all urgent
- oneskoreným, chybným alebo neúplným poskytnutím účtovných informácií, budú fakturované podľa platných tarifných sadzieb.
- 5.4. V prípade meškania platby zo strany zadávateľa je audítor oprávnený účtovať za neuhradenú čiastku úroky z omeškania vo výške 5 % p.a.
- 5.5. Ak nedôjde k plneniu zmluvy zavinením zo strany zadávateľa, má audítor nárok na odmenu v plnej výške, vykoná riadne činnosti, ku ktorým sa zmluvne zaviazal, a to bez ohľadu na to, či bol požadovaný výsledok dosiahnutý alebo nie.
- 5.6. Ak nedôjde k plneniu zmluvy preukázateľným zavinením zo strany audítora, a to zo závažných dôvodov, ktoré i napriek všetkému úsiliu nie je možné zmeniť, má audítor nárok len na časť odmeny zodpovedajúcej jeho doterajšiemu plneniu. Pri neplnení zmluvy zavinením zo strany audítora bez závažného dôvodu má audítor nárok na časť odmeny len v prípade, že jeho doterajšie práce sú pre spoločnosť použiteľné. V oboch prípadoch tým nie je dotknuté právo na náhradu nutne a účelne vynaložených nákladov.
- 5.7. Zadávatel' oznámením emailovej adresy na zasielanie elektronických faktúr adresovanom Audítorovi vyjadruje podľa § 71 ods. 1 písm. b) zákona č. 222/2004 Z.z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov (ďalej ako „zákon o DPH“) súhlas s vystavovaním elektronických faktúr vo forme pdf-súborov ako daňových dokladov a so zasielaním týchto faktúr elektronickou formou prostredníctvom e-mailu. Takto zasielané faktúry spĺňajú všetky náležitosti daňového dokladu stanovené v § 74 zákona o DPH a taktiež všetky náležitosti účtovného dokladu stanovené v § 10 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.
- 6. Výpoveď**
- 6.1. Zadávatel' má právo písomnou formou zmluvu kedykoľvek čiastočne alebo v celom rozsahu vypovedať. Ak neustanoví výpoveďou neskoršiu účinnosť, nadobúda účinnosť dňom, kedy bola audítorovi doručená. Pri predčasnej neodôvodnenej výpovedi má audítor nárok na plný honorár. Spoločnosť je povinná vyrovnáť všetky finančné záväzky v zmysle uzavretej zmluvy, a to okamžite po podaní výpovede.
- 6.2. Od účinnosti výpovede audítor nepokračuje v činnosti, na ktorú sa výpoveď vzťahuje. Je však povinný vykonať všetky neodkladné úkony, ktoré

steps, necessary for the Client, unless the Client instructs otherwise. Further the Auditor shall inform the Client how to prevent damage directly threatening from a failure to complete activities under the present contract.

- 6.3. The Auditor can terminate the contract with a 2-month notice period if the trust between the Auditor and the Client is eroded, if the Client fails to provide necessary co-operation, or if the Client fails to pay the agreed fee without a serious reason. This shall not affect the right to claim the fee.

7. Arbitration clause

- 7.1. The legal relations resulting from fulfilment of obligations under this contract shall be governed by the Slovak legal regulations. If any mutual disputes cannot be settled amicably by an agreement of the parties, they shall be submitted for discussion and settlement to the supervisory committee of the Slovak Republic in Bratislava. Both parties agree that certain expert acts, performed under foreign law outside the territory of the Slovak Republic, be, in the case of dispute, settled by a locally competent foreign court.

8. Liability

- 8.1. The Auditor's liability is governed by the provisions of the Act on Statutory Audits (No. 423/2015 Coll.). The Auditor shall be responsible for damages as may be caused in relation to the provision of audit services. The Auditor shall be released from his liability if he is able to prove that the damage could not be prevented despite any reasonable efforts the auditor might be expected to exercise.
- 8.2. Any action for compensation may only be brought within the statutory limitation period.

9. Supplementary Provisions for Audits of Financial Statements

9.1. Method and scope of the audit

- 9.1.1. For audits of financial statements which are carried out in order to issue a formal audit report, the purpose of the contract, unless otherwise agreed to in writing, shall not be to investigate whether regulations concerning tax laws or specific regulations have been adhered to. Neither shall the purpose of the audit of financial statements be to investigate whether the business is run in an economical, efficient and expedient manner. Within the framework of an audit of financial statements there shall be no obligation to detect the falsification of

sú nutné v záujme zadávateľa, pokiaľ tento nedal iný príkaz. Ďalej je povinný podať zadávateľovi informácie, ktoré zabránia vzniku škody bezprostredne hroziacej nedokončením činnosti z uzatvoreného zmluvného vzťahu.

- 6.3. Audítora môže zmluvu vypovedať v 2-mesačnej výpovednej lehote, ak dôjde k narušeniu dôvery medzi ním a zadávateľom, ak zadávateľ neposkytne potrebnú súčinnosť, alebo ak zadávateľ nezaplatí bez závažného dôvodu dohodnutú odmenu. Nároky na zaplatenie odmeny ostávajú nedotknuté.

7. Rozhodcovská klauzula

- 7.1. Právne vzťahy vzniknuté pri plnení záväzkov vyplývajúcich z tejto zmluvy sa riadia platnými slovenskými právnymi predpismi. Ak nebude možné eventuálne spory urovnať cestou zmieri vo forme vzájomnej dohody zmluvných strán, budú predložené ku konečnému rozhodnutiu dozorcovskej komisie Komory audítorov SR v Bratislave. Obe strany súhlasia s tým, aby o určitých odborných výkonoch vykonaných podľa práva cudzieho štátu mimo územia Slovenskej republiky rozhodoval v prípade sporu miestne príslušný súd v zahraničí.

8. Ručenie

- 8.1. Ručenie audítora sa riadi ustanoveniami zákona o štatutárnom audite (č. 423/2015 Z.z.). Audítora podľa nich ručí zadávateľovi za škodu vzniknutú v rámci poskytnutia služby. Audítora je za všetkých okolností zbavený zodpovednosti, ak preukáže, že vznik škody, ktorá je mu prisudzovaná, nemohol odvrátiť ani s vynaložením všetkého úsilia.
- 8.2. Náhradu škody je možné uplatňovať len v rámci premlčacej lehoty danej zákonom.

9. Záverečné ustanovenia pre audit účtovnej závierky

9.1. Spôsob a rozsah auditu

- 9.1.1. Pri audite účtovných závierok vykonávanom s cieľom vydania záverečnej správy sa zákazka nezameriava – ak nebola dojednaná iná písomná dohoda – na overenie otázky, či sú dodržiavané predpisy daňového práva či iné osobitné predpisy. Audit účtovnej závierky takisto nezahŕňa overenie obchodných postupov z hľadiska úspornosti, hospodárnosti a účelnosti. V rámci auditu účtovnej závierky takisto nevzniká povinnosť odkrývať falšovanie účtovných zápisov a iných nezrovnalostí.

accounts or other irregularities.

- | | |
|---|--|
| <p>9.1.2. The method of the audit of the financial statements shall be based on the Act on Statutory Audits and ISA.</p> <p>9.1.3. The issuance of the Auditor's Report does not absolve the Client of responsibility for the consequences of inspections carried out by the competent inspection bodies.</p> <p>9.1.4. The Auditor is not obliged to perform detailed tests on all operations, in such a way as to discover all inaccuracies which may exist. It means that that reliance cannot be placed solely on this audit of financial statements as the only means of discovering all existing inaccuracies in the Client's accounting.</p> <p>9.1.5. If the Auditor discovers major deficiencies, in the course of the audit, the Auditor shall inform the Client of such findings without undue delay.</p> <p>9.2. Client's obligations</p> <p>9.2.1 It is the Client's obligation to keep correct, conclusive and complete accounting records and to prepare the financial statements in such a manner so that it faithfully represents the assets and liabilities, equity, financial situation and business results of the Client. The Client is also responsible for the performance of internal controls, selection and application of accounting methods and protection of the Client's assets.</p> <p>9.2.2 The Client undertakes to provide the Auditor with access to the Client's books of account, accounts and documents for any time period and in the required time, scope and detail, together with information and explanations from the Client's responsible employees, which the Auditor judges to be material for the audit being performed.</p> <p>9.2.3 The Client shall permit the Auditor to be present during the physical stock-taking of assets and shall discuss with the Auditor the method and performance of the stock-taking at least one month prior to the date of the stock-taking.</p> <p>9.2.4 The Client shall provide the Auditor with free access to all Client's premises and to all Client's assets for the purpose of verifying the physical existence of the values of assets reported in the financial statements.</p> <p>9.2.5 The Client shall be obliged to give the Auditor an explanation, that being even in written form and signed by the responsible employee, if, in the Auditor's opinion, the nature of the problem demands so.</p> <p>9.2.6 The Client shall discuss, reasonably ahead</p> | <p>9.1.2. Spôsob a rozsah auditu účtovnej závierky sa riadi zákonom o štatutárnom audite a ISA.</p> <p>9.1.3. Zostavenie auditorskej správy audítorom nezbavuje zadávateľa zodpovednosti za dôsledky plynúce z revízií vykonávaných príslušnými kontrolnými orgánmi.</p> <p>9.1.4. Audítor nie je povinný vykonávať detailné overovanie všetkých operácií, aby zistil všetky existujúce nesprávnosti. Z toho vyplýva, že audit účtovnej závierky nepredstavuje jediný inštrument na zistenie všetkých existujúcich nezrovnalostí v účtovníctve spoločnosti.</p> <p>9.1.5. Ak audítor zistí v priebehu kontroly závierky zásadné nedostatky, je povinný o týchto zisteniach okamžite informovať zadávateľa.</p> <p>9.2. Povinnosti zadávateľa</p> <p>9.2.1 Povinnosťou zadávateľa je viesť riadne, preukazné a úplné účtovníctvo a zostaviť účtovnú závierku tak, aby stav majetku a záväzkov, vlastné imanie, finančná situácia a výsledok hospodárenia podávali maximálne verný obraz. Zadávatel' je zodpovedný za vykonávanie vnútorných kontrol, výber a aplikáciu účtovných metód a zaistenie majetku spoločnosti.</p> <p>9.2.2 Zadávatel' sa zaväzuje poskytnúť audítorovi prístup k účtovným knihám, účtom a dokumentom spoločnosti za akékoľvek časové obdobie a v požadovanom čase, rozsahu a podrobnosti, a to súčasne s informáciami a vysvetlením zodpovedných pracovníkov spoločnosti, ktoré audítor považuje pre audit účtovnej závierky za významné.</p> <p>9.2.3 Zadávatel' umožní účasť audítora pri vykonávaní fyzickej inventúry majetku spoločnosti a minimálne jeden mesiac pred termínom prerokuje s audítorom spôsob a dobu nevyhnutnú pre vykonanie inventúry.</p> <p>9.2.4 Zadávatel' poskytne audítorovi voľný prístup do všetkých priestorov a k všetkým aktívam spoločnosti k overeniu fyzickej existencie účtovne vykazovaných hodnôt majetku.</p> <p>9.2.5 Zadávatel' má povinnosť podať audítorovi vysvetlenie, a to i v písomnej forme s podpisom zodpovedného pracovníka, pokiaľ to podľa názoru audítora povaha problému vyžaduje.</p> <p>9.2.6 Zadávatel' dohodne s audítorom</p> |
|---|--|

of time, the programme of work, form, scope and deadlines of presenting the necessary documents, correspondence and explanations.

- 9.2.7 The Client shall provide the Auditor with all information necessary for the audit of the financial statements even if this information has been already presented to the Auditor's employees.
- 9.2.8 The Client shall guarantee that the Auditor has use of appropriate premises, including the facilities necessary for performing the audit.
- 9.2.9 The Client shall familiarise its responsible employees with the schedule of the auditing work, thus ensuring the necessary co-operation from such employees and enabling a timely and problem-free execution of the audit.

10. Closing provisions

- 10.1. All matters not explicitly regulated by these General Conditions of Contract for Audits shall be governed by the civil law valid in the Slovak law.

v dostatočnom predstihu harmonogram prác, podobu, rozsah a termíny predloženia potrebných dokladov, písomností a vysvetlení.

- 9.2.7 Zadávatel je povinný poskytovať všetky informácie nutné pre vykonanie auditu účtovných výkazov, a to aj v prípade, že tieto informácie boli už zamestnancom audítora poskytnuté.
- 9.2.8 Zadávatel zaistí pre audítora zodpovedajúce priestory vrátane zabezpečenia nutného pre vykonanie auditu účtovnej závierky.
- 9.2.9 Zadávatel oboznámi s harmonogramom audítorských prác zodpovedných pracovníkov a zaistí tak ich potrebnú súčinnosť pre včasnú a bezproblémovú vykonanie auditu.

10. Závěrečné ustanovenia

- 10.1. Všetky otázky v týchto všeobecných podmienkach výslovne neupravené sa riadia občianskym právom platným v Slovenskej republike.