

ZMLUVA č. 14/2018

o výkone štatutárneho auditu na rok 2018

uzatvorená v zmysle § 269 ods. 2 zákona č. 513/1991 Zb. Obchodného zákonníka v znení neskorších predpisov, č. 423/2015 Z. z. o štatutárnom audite a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o štatutárnom audite“)

I.

Zmluvné strany

Dodávateľ:

Ing. Marta Nachtmannová

zapísaná v zozname SKAU č. licencie 786

IČO: 33 889 741

DIČ: 1020668660

IČ DPH: SK1020668660

bankové spojenie: VUB a.s. pobočka Michalovce

číslo účtu: SK7702000000001140964359

(ďalej len „dodávateľ“)

Odberateľ:

Obec Priekopa

072 61 Priekopa č. 100

IČO: 00 325 686

DIČ : 2020752338

v zastúpení: **starosta – Ing. Peter Sekerák**

(ďalej len „odberateľ“)

II.

Predmet plnenia

1. Dodávateľ sa zaväzuje zabezpečiť pre odberateľa v zmysle tejto zmluvy: Štatutárny audit účtovnej závierky zostavenej k 31.12.2018 v súlade so zákonom č. 423/2015 Z. z. štatutárnom audite a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o štatutárnom audite“), a podľa zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“) a ostatnými právnymi normami týkajúcimi sa výkonu štatutárneho auditu platnými v Slovenskej republike,
2. Štatutárny audit bude vykonaný v súlade s Medzinárodnými auditorskými štandardami.
3. Výsledkom auditu je vydanie správy štatutárneho audítora z overenia účtovnej závierky za rok 2018, po predložení výročnej správy je výsledkom auditu dodatok k správe štatutárneho audítora o overení súladu výročnej správy s účtovnou závierkou.
4. V prípade, ak odberateľ nepredloží dodávateľovi výročnú správu na overenie, odberateľ nie je v nej oprávnený citovať časti správy štatutárneho audítora vyhotovenej dodávateľom.

5. Zmluvné strany sa ďalej dohodli, že dodávateľ vyhotoví aj „List pre potreby vedenia odberateľa“, ktorý bude obsahovať poznatky o nedostatkoch zistených v priebehu auditu a auditorské odporúčania smerujúce ku zlepšeniu vnútorného účtovného a kontrolného systému.

III.

Vykonanie zákazky

1. Dodávateľ je povinný postupovať pri plnení dohodnutých služieb podľa zákona č. 423/2015 Z. z. o štatutárnom audite a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov. Dodávateľ je oprávnený na splnenie svojho záväzku podľa tejto zmluvy prizvať svojich spolupracovníkov.
2. Audit sa uskutoční u odberateľa v mieste jeho pôsobenia, resp. v mieste spracovania účtovných dokladov odberateľa vo vopred dohodnutom termíne. Predbežne dohodnutý termín sa môže zmeniť podľa okolností na základe dohody zmluvných strán.
3. Zákazka bude zo strany dodávateľa vykonaná spôsobom, ktorý dodávateľ považuje za nutný pre splnenie svojej povinnosti a bude zahŕňať také testy hospodárskych operácií, existencie vlastníctva, ocenenie aktív a záväzkov, aby dodávateľ porozumel účtovnému systému a posúdil, či bolo účtovníctvo vedené v súlade s predpismi.
4. Za doklady a iné materiály, ktoré budú poskytnuté dodávateľovi za účelom ich kontroly mimo sídla odberateľa zodpovedá v celom rozsahu dodávateľ, a to až do momentu ich vrátenia odberateľovi. Po vykonaní služieb uvedených v článku II. tejto zmluvy je dodávateľ povinný bez zbytočného odkladu vrátiť odberateľovi všetky doklady a iné materiály od neho prevzaté.
5. Dodávateľ posúdi nasledovné aspekty a tie z nich, ku ktorým bude mať výhrady, uvedie v správe audítora k účtovnej závierke za rok 2018:
 - či odberateľ viedol účtovníctvo v súlade s platnými predpismi,
 - či je účtovná závierka v súlade s údajmi v účtovníctve,
 - či bola účtovná závierka spracovaná v súlade so zákonom o účtovníctve a súvisiacimi predpismi,
 - či dodávateľ dostal všetky informácie a vysvetlenia, ktoré považuje za nevyhnutné pre účely auditu,
 - či bolo hospodárenie podľa schválených rozpočtov a s v súlade so zákonom,
 - či je stav a vývoj dlhu v súlade so zákonom
 - či sa dodržali pravidlá pri použití návratných zdrojov financovania.
6. Pre potreby vykonania zákazky sa dodávateľ zúčastní vybraných inventarizácií k termínu účtovnej závierky a fyzických inventúr majetku odberateľa. Súčasne dodávateľ posúdi úroveň vnútorných predpisov a postupov inventarizácie.
7. Štatutárny orgán odberateľa je zodpovedný za zostavenie účtovnej závierky, ktorá poskytuje pravdivý a verný obraz v súlade so zákonom o účtovníctve a za interné kontroly, ktoré považuje za potrebné pre zostavenie účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby. Odberateľ je povinný bez zbytočného odkladu odovzdať dodávateľovi všetko, čo pre neho získa v súvislosti s poskytovaním služieb špecifikovaných v tejto zmluve. Dodávateľ je povinný odberateľa oboznamovať so skutkovým stavom vecí súvisiacej s poskytovaním služieb podľa tejto zmluvy.
8. Dodávateľ vykoná audit tak, aby mohol v rozumnej miere očakávať odhalenie významných nesprávností v účtovnej závierke alebo v účtovníctve. Nemožno sa však spoľahnúť na to, že audit, vykonávaný overovaním vybraných vzoriek, môže zistiť všetky nezrovnalosti, ktoré môžu existovať.
9. Odberateľ berie na vedomie, že podľa §19 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v aktuálnom znení („zákon o účtovníctve“), Dodávateľ musí byť schválený ako audítor ročnej účtovnej závierky na valnom zhromaždení alebo členskej schôdzi, obecnom zastupiteľstve Odberateľa. V prípade, že požiadavka §19 ods. 2 zákona o účtovníctve nie je splnená, nemožno považovať vykonaný audit za audit podľa požiadaviek zákona o účtovníctve. Takýto audit sa považuje za dobrovoľný audit vykonaný podľa medzinárodných auditorských štandardov (ISA). Dodávateľ v prípade svojho neschválenia valným zhromaždením alebo členskou schôdzou, obecným zastupiteľstvom nie je povinný vydať správu audítora, resp. ak ju vydá, táto sa nebude považovať za správu vydanú na základe výkonu auditu definovaného v zákone o účtovníctve.

IV.

Informačná povinnosť odberateľa

1. Odberateľ sa musí postarať o to, aby boli audítorovi aj bez jeho osobitného vyzvania včas predložené všetky podklady, ktoré sú potrebné pre vykonanie zákazky a aby bol oboznámený so všetkými udalosťami a okolnosťami, ktoré môžu mať význam pre splnenie zákazky. V zmysle § 22 ods. 9 zákona o štatutárnom audite, štatutárny audítor má právo, aby mu účtovná jednotka poskytla požadované doklady a iné dokumenty, informácie a vysvetlenia potrebné na riadny výkon štatutárneho auditu v ním požadovanej forme, vrátane takých informácií, ktoré sú právne kvalifikované ako osobné údaje podľa § 4 ods. 1 zákona č. 122/2013 Z. z. V súvislosti so spracovaním osobných údajov štatutárnym audítorom pre účely zákona č. 297/2008 Z. z. o ochrane pred legalizáciou príjmov z trestnej činnosti a o ochrane pred financovaním terorizmu a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len zákon č. 297/2008 Z. z.) má štatutárny audítor ako povinná osoba postavenie prevádzkovateľa vo vzťahu k IS osobných údajov, ktorého účel spracúvania vymedzuje zákon č. 297/2008 Z. z., a preto bude osobné údaje klienta na účel vykonania starostlivosti spracúvať v intenciách § 19 zákona č. 297/2008 Z. z. bez súhlasu dotknutej osoby.
2. Dodávateľ je oprávnený so súhlasom auditovaného subjektu požiadať banku alebo pobočku zahraničnej banky o správu obsahujúcu informácie vedené o auditovanom subjekte v banke alebo v pobočke zahraničnej banky.
3. Ako súčasť bežných audítorských postupov môže dodávateľ požadovať od odberateľa písomné potvrdenie ústne podaných informácií.
4. V zmysle § 31 ods. 5 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve je pre potreby overenia účtovnej závierky audítorom účtovná jednotka povinná na požiadanie umožniť oprávneným osobám zoznámiť sa s obsahom nimi určených účtovných záznamov v písomnej forme a technickej forme, ak účtovná jednotka vedie záznamy v technickej forme. Túto povinnosť má účtovná jednotka po dobu, počas ktorej je povinná viesť alebo uchovávať uvedené účtovné záznamy.
5. Dodávateľ je oprávnený za účelom splnenia predmetu zmluvy robiť si so súhlasom zástupcu odberateľa fotokópie dokladov dodaných zo strany odberateľa za účelom ich založenia do audítorskej dokumentácie dodávateľa.
6. Ak má odberateľ povinnosť zverejňovať uzatvorené zmluvy v zmysle zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v aktuálnom znení, je povinný zverejniť túto zmluvu a informovať dodávateľa o jej zverejnení. Ak táto zmluva nie je zverejnená v zmysle uvedeného zákona, dodávateľ nie je povinný poskytnúť služby štatutárneho audítora.

V.

Ochrana duševného vlastníctva audítora

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

VI.
Čas plnenia

1. Táto zmluva sa uzatvára na:
 - Štatutárny audit ročnej účtovnej závierky za rok 2018.
2. Predmet plnenia sa považuje za dosiahnutý a zmluva za splnená vykonaním auditu a predložením všetkých dohodnutých výstupov zo strany dodávateľa podľa čl. II..
3. Dodávateľ sa zaväzuje, že v prípade, ak bude mať vedomosť o tom, že nebude schopný dodržať riadne a včas všetky svoje povinnosti podľa tejto zmluvy, oznámi to písomnou formou bez zbytočného odkladu odberateľovi a zároveň urobí všetky opatrenia potrebné na to, aby odberateľ neutrpel škodu.

VII.
C e n a

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

- štatutárny audit účtovnej závierky za rok 2018	400 € + DPH
- overenie výročnej správy	
 Spolu	 400 € + DPH
2. Dohodnutú sumu vyfakturuje dodávateľ odberateľovi po ukončení jednotlivej etapy auditorských prác. Odberateľ sa zaväzuje uhradiť faktúru do 7 dní od jej doručenia. Dodávateľ pokračuje v ďalšej etape až po uhradení faktúry za vykonanú etapu auditu. Správa audítora bude vydaná až po uhradení faktúr za prvú a druhú etapu auditu.
3. Vyššie uvedená dohodnutá cena je konečná, t.j. k uvedenej cene nie je dodávateľ oprávnený fakturovať žiadne ďalšie platby za prípadné jeho výdavky účelovo vynaložené v priamej súvislosti s plnením dohodnutých prác v zmysle tejto zmluvy, resp. v zmysle platnej právnej úpravy

VIII.
Záverečné a prechodné ustanovenia

1. Odberateľ vytvorí pracovníkom dodávateľa podmienky pre riadny výkon ich činnosti a poskytne im všetky potrebné informácie a účtovné písomnosti, zmluvy, rozpočty, podnikové smernice.
2. Dodávateľ potvrdzuje, že sa v plnom rozsahu oboznámil s rozsahom a povahou plnenia tejto zmluvy a že sú mu známe všetky kvalitatívne a iné podmienky nutné k realizácii predmetu tejto zmluvy.
3. Dodávateľ je povinný zachovať mlčanlivosť voči tretím osobám o všetkých skutočnostiach, o ktorých sa dozvedel v súvislosti s poskytovaním služieb špecifikovaných v tejto Zmluve, v súlade s príslušnými ustanoveniami zákona č. 423/2015 Z. z. o štatutárnom audite a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov. Zachovanie mlčanlivosti sa nevzťahuje na zabezpečenie splnenia požiadaviek na preverenie kvality auditu podľa interných zásad a postupov SKAU a medzinárodných štandardov na kontrolu kvality (ISQC-1 kontrola kvality pre firmy, ktoré vykonávajú audity a preverenia finančných výkazov a zákazky na ostatné uisťovacie a súvisiace služby) a na zabezpečenie splnenia požiadaviek na preverenie kvality auditu Úradu pre dohľad nad výkonom auditu.
4. Zmluvné strany sa ďalej dohodli, že všetky informácie, ktoré sa týkajú poskytnutia finančného plnenia podľa tejto zmluvy a vzájomných vzťahov zmluvných strán, s výnimkou tých, na ktorých zverejnení sa zmluvné strany dohodli, resp. ktoré musia byť nutne poskytnuté tretím osobám z dôvodu plnenia predmetu zmluvy, tvoria predmet obchodného tajomstva. Táto povinnosť trvá aj po skončení auditorskej činnosti.
5. V zmysle § 10 ods. 10 zákona č. 297/2008 o ochrane pred legalizáciou príjmov z trestnej činnosti a ochrane pred financovaním terorizmu a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon“) je štatutárny audítor, daňový poradca, alebo ekonomický poradca povinný overiť, či jeho

klient koná vo vlastnom mene. Osoba podpisujúca zmluvu podpisom tejto zmluvy prehlasuje, že koná vo vlastnom mene.

6. V prípade porušenia povinnosti ktorejkoľvek zmluvnej strany má poškodená zmluvná strana nárok na náhradu škody, ktorá jej bola spôsobená druhou zmluvnou stranou.
7. Dodávateľ je oprávnený vypovedať túto zmluvu len zo závažných dôvodov, najmä ak odberateľ neposkytuje dodávateľovi potrebnú súčinnosť a informácie nevyhnutné pre výkon predmetu zmluvy čím sa by sa narušila nevyhnutná dôvera medzi ním a odberateľom. V prípade výpovede zmluvy je dodávateľ povinný odovzdať odberateľovi všetky doklady a iné materiály, ktoré mu do dňa doručenia výpovede odberateľ zapožičal (nevzťahuje sa na doklady, ktoré dodávateľ získal ako dôkazy auditu). Odstúpenie od zmluvy a dôvody odstúpenia je dodávateľ povinný oznámiť Úradu pre dohľad nad výkonom auditu.
8. Náležitosti, ktoré táto zmluva konkrétne nerieši sa budú riadiť ustanoveniami Obchodného zákonníka.
9. Neoddeliteľnú súčasť zmluvy tvorí Príloha č. 1 – Všeobecné zmluvné podmienky poskytovania audítorských služieb.
10. Zmluva bola vyhotovená v dvoch exemplároch, pričom každá zo zmluvných strán obdrží po jednom exemplári, všetky prípadné zmeny a doplnenia zmluvy budú vyhotovené len v písomnej forme a po vzájomnej dohode zmluvných strán. Na znak súhlasu s obsahom zmluvy bola zmluva podpísaná oboma zmluvnými stranami a nadobúda účinnosť dňom podpisania.

Zalužice , dňa 13.06.2018

.....
dodávateľ:
Ing. Marta Nachtmannová



.....
odberateľ:
Ing. Peter Sekerák - starosta obce

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

Tieto Všeobecné podmienky poskytovania audítorských služieb (ďalej len "Všeobecné podmienky") sa vzťahujú na služby poskytované auditorom Ing. Marta Nachtmannová, Zalužice č. 358, 072 34, IČO: 33 889 741, klientom na základe zmluvy o výkone štatutárneho auditu (ďalej len "Zmluva").

Definície:

Nasledujúce pojmy používané v týchto Všeobecných obchodných podmienkach majú tento význam.

Služby - služby poskytované auditorom Ing. Marta Nachtmannová. na základe Zmluvy.

Klient - objednávateľ, odberateľ, príjemca, alebo inak označená osoba a jeho spriaznené subjekty, špecifikovaný v čl. I Zmluvy. Klientom je účtovná jednotka, v ktorej sa bude vykonávať audit. Osoby Klienta sú spoločníci, členovia štatutárnych orgánov, vlastníci, akcionári, zamestnanci, členovia riadiacich a dozorných orgánov.

Štatutárny auditor - fyzická osoba, ktorá je zapísaná v zozname štatutárnych audítorov, ktorý vedie SKAU a má oprávnenie na vykonávanie štatutárneho auditu ("licencia"). Všade tam, kde sa v texte Všeobecných podmienok uvádza "štatutárny auditor", má sa na mysli Ing. Marta Nachtmannová

Zodpovednosť, práva a povinnosti Klienta

1. Štatutárny orgán a iné orgány (ďalej len "manažment") Klienta, ktorého účtovná závierka je predmetom výkonu štatutárneho auditu, je zodpovedný za riadne, úplne a správne vedenie účtovníctva, za udržiavanie náležitých účtovných záznamov v stave potrebnom pre riadne spracovanie účtovníctva, za zostavenie účtovnej závierky v súlade s účtovnými princípmi prijatými Klientom a požiadavkami na jej zostavenie kladenými právnymi predpismi platnými v Slovenskej republike. Platnými právnymi predpismi podľa predchádzajúcej vety sa rozumejú predovšetkým zákon č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení zmien a doplnkov a Opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky č. 23054/2002-92, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre podnikateľov účtujúci v sústave podvojného účtovníctva v aktuálnom znení.

2. Klient je na účely výkonu auditu povinný zabezpečiť auditorskej spoločnosti a štatutárnemu auditorovi prístup ku všetkým účtovným podkladom a k nim sa vzťahujúcim záznamom a informáciám, dokladom a dokumentom, vrátane zápisníc z rokovania vedenia a orgánov Klienta.

3. Manažment Klienta je zodpovedný za zabezpečenie správnosti všetkých transakcií so spriaznenými subjektmi, vrátane zodpovednosti za doloženie všetkých transakcií príslušnou dokumentáciou.

Zodpovednosť, práva a povinnosti štatutárneho audítora

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

2. Štatutárny auditor je povinný vydať správu nezávislého audítora (ďalej len "auditorská správa"). V predloženej auditorskej správe bude vyjadrený názor na to, či údaje v ročnej účtovnej závierke verne a správne zobrazujú stav majetku a záväzkov, vlastné imanie, finančnú situáciu a výsledok hospodárenia a či účtovníctvo bolo vedené úplne, preukazným spôsobom a správne. Auditor je pri vyhotovovaní auditorskej správy povinný vychádzať zo všetkých skutočností, ktoré zistil, pričom každú zistenú skutočnosť hodnotí jednotlivo a zároveň vo vzájomnej súvislosti. Auditor nesmie zamlčať žiadnu zistenú skutočnosť, ktorá môže mať podstatný vplyv na závery auditorskej správy o priebehu a výsledkoch auditu.

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

4. Štatutárny auditor sa vo svojej auditorskej správe bude zaoberať aj ďalšími skutočnosťami, ktoré môžu byť vyžadované právnymi alebo inými predpismi upravujúcimi výkon auditu.

5. 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.

6. Povinnosťou audítora vo vzťahu ku Klientovi je zaistiť, aby všetky informácie získané v súvislosti s výkonom auditu boli považované za dôverné. Auditorská spoločnosť je povinná zachovávať mlčanlivosť o všetkých skutočnostiach, o ktorých sa jej osoby dozvedeli v súvislosti s výkonom auditu. Táto povinnosť trvá aj po skončení výkonu auditu, počas pozastavenia licencie audítora, ako aj po vyčiarknutí audítora zo zoznamu audítorov.

Povinnosti zachovávať mlčanlivosť môže byť auditor, ako aj ďalšie osoby zbavené Úradom pre dohľad nad výkonom auditu alebo Klientom (prípadne jeho právnym nástupcom). Povinnosť zachovávať mlčanlivosť sa nevzťahuje na prípad, ak ide o zákonom uloženú povinnosť alebo zamedzenie spáchania trestného činu.

7. Auditor je povinný poskytnúť informáciu o účtovnej jednotke v prípadoch ustanovených zákonom č. 423/2015 Z. z. o štatutárnom audite a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov alebo osobitným predpisom (napr. zákon č. 483/2001 Z.z. o bankách, zákon č. 747/2004 Z.z. o dohľade nad finančným trhom). Poskytnutie takejto informácie sa nepovažuje za porušenie povinnosti zachovávať mlčanlivosť. Poskytnutím informácie nevzniká auditorskej spoločnosti zodpovednosť voči Klientovi.

8. Auditor je povinný vykonávať audit s odbornou starostlivosťou a neustranne.

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

Postavenie audítora

1. Štatutárny auditor je pri výkone auditu nezávislý a nestranný od účtovnej jednoty (Klienta), v ktorej vykonáva audit.

Rozsah auditu a postup pri jeho výkone

1. Audit bude vykonaný v súlade so zákonom č. 423/2015 Z. z. štatutárnom audite a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a medzinárodnými auditorskými štandardmi (v členských krajinách EÚ v súlade so smernicou 2006/43/ES o štatutárnom audite ročných účtovných závierok a konsolidovaných účtovných závierok).

2. Auditor vykoná audit takým spôsobom, ktorý považuje za potrebný pre splnenie svojej povinnosti a zahŕňa také overovanie transakcií, existencie vlastníctva a ocenenia aktív a záväzkov, ktoré považuje auditorská spoločnosť za nutné. Auditorská spoločnosť získa prehľad o účtovnom systéme Klienta za účelom zhodnotenia jeho primeranosti ako základu pre prípravu účtovnej závierky. Za účelom tohto zhodnotenia získava auditorská spoločnosť také dôkazy, ktoré považuje za dostatočné pre vyjadrenie odôvodneného názoru. Auditorská spoločnosť posúdi, či je účtovníctvo vedené v súlade s predpismi upravujúcimi oblasť účtovníctva. Auditorská spoločnosť podá správu o svojich poznatkoch, o účtovnom a kontrolnom systéme spoločnosti a jeho nedostatkoch, o ktorých musíte byť informovaní.

3. Audit účtovnej závierky neobsahuje preverku súladu s daňovými alebo inými predpismi (napr. devízovými), pokiaľ tieto služby neboli dohodnuté v Zmluve. Audit neobsahuje preverku bežného riadenia a efektívnosti Klienta. Štatutárny audit nie je určený na identifikovanie všetkých významných nedostatkov v systéme Klienta.

4. Auditor sa bude usilovať naplánovať a vykonať štatutárny audit takým spôsobom, aby existovala primeraná pravdepodobnosť odhalenia významných nesprávností v účtovnej závierke, vrátane tých, ktoré vyplývajú zo sprenevery, chýb alebo nesúladu s právnym poriadkom Slovenskej republiky, ale nie je možné sa spoliehať na to, že audit odhalí všetky nesprávnosti alebo spreneveru, chyby alebo prípadný rozpor s právnymi predpismi, ktoré môžu existovať. Za ochranu aktív Klienta, za prevenciu a zistenie sprenevery, chýb a nesúladu s právnym poriadkom SR nesie zodpovednosť manažment Klienta.

5. Štatutárny auditor je oprávnený byť prítomný pri inventarizácii majetku a záväzkov Klienta alebo vyžiadať vykonanie inventarizácie v oblasti, v ktorej zistil nedostatky.

6. V rámci bežných auditorských postupov môže byť od Klienta požadované písomné potvrdenie niektorých ústne podaných informácií.

7. Zodpovednosť za predchádzanie chybám a ich zisťovanie spočíva na spoločnosti. Osoby auditorskej spoločnosti budú pri výkone auditu postupovať tak, aby mohli v rozumnej miere očakávať odhalenie významných nesprávností v účtovnej závierke alebo v účtovníctve. Nemožno sa však spoľahnúť na to, že audit vykonávaný overovaním vybraných vzoriek môže zistiť všetky nezrovnalosti, ktoré môžu existovať.

8. Štatutárny audit bude obsahovať overenie daňových záväzkov v účtovnej závierke, nepôjde však o detailný daňový rozbor. Nemožno preto očakávať, že budú odhalené všetky nedostatky v účtovníctve, vzťahujúce sa na daňové povinnosti spoločnosti.

9. Auditor si vyhradzuje právo overiť zverejnenia všetkých údajov účtovníctva Klienta, ktoré budú spojené s jej menom ako audítora Klienta. Na mysli sa má predovšetkým zverejňovanie údajov v Obchodnom vestníku a vo výročnej správe. Za predpokladu zverejnenia účtovnej závierky spolu s názorom štatutárneho audítora, musí byť dodržaná forma požadovaná auditorskou spoločnosťou alebo forma výslovne akceptovaná auditorskou spoločnosťou.

10. Do auditorskej dokumentácie majú právo nazerať len osoby oprávnené vykonávať dohľad podľa osobitných predpisov (napr. podľa zákona č. 747/2004 Z. z. o dohľade nad finančným trhom), dohľad z poverenia Úradu pre dohľad nad výkonom auditu alebo preverku zabezpečenia kvality auditu z poverenia Slovenskej komory audítora, súd a tiež orgány činné v trestnom konaní, ak sa trestné konanie týka štatutárneho audítora.

Iní audítori

1. V rámci výkonu služieb môže auditor požiadať organizačné zložky, dcérske spoločnosti a pridružené alebo spoločné podniky Klienta o vykonanie takých prác ich audítorov, aké považuje za nevyhnutné. Súčasťou týchto úkonov môže auditorská spoločnosť požadovať, aby Klient komunikoval s riaditeľmi organizačných zložiek, dcérskych spoločností a pridružených alebo spoločných podnikov, najmä v prípadoch, ak sú umiestnené alebo podnikajú mimo územia Slovenskej republiky, za účelom vysvetlenia a vykonania potrebných postupov a zapojenia lokálnych audítorov.

Audítor

Ing. Marta Nachtmannová

07234 Zalužice č. 358

SKAU 0786

Dňa : 15.06.2018

VYHLÁSENIE VEDENIA ÚČTOVNEJ JEDNOTKY (ISA 580)

Poskytujeme Vám toto vyhlásenie v súvislosti s auditom účtovnej závierky **obce Priekopa** ("účtovná jednotka") za rok končiaci 31. Decembra 2017, ktorú obec vykonala so zámerom vyjadriť názor, či táto účtovná závierka vo všetkých významných súvislostiach poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie účtovnej jednotky a výsledku jej hospodárenia v súlade so zákonom o účtovníctve č. 431/2002 Z.z. v znení neskorších predpisov ("zákon o účtovníctve").

Uznávame našu zodpovednosť za správne vykázanie a zostavenie účtovnej závierky v súlade so slovenskými účtovnými predpismi.

Potvrdzujeme, že vyhlásenia v tomto liste sú v súlade s definíciami uvedeným v prílohe A tohto listu.

Vyžiadali sme si také informácie, ktoré sme považovali za nevyhnutné, aby sme mohli urobiť nasledujúce vyhlásenia. Podľa nášho najlepšieho vedomia a svedomia potvrdzujeme nasledovné skutočnosti:

Účtovná závierka

1. Zaučtovali sme všetky transakcie vyššie uvedené účtovné obdobie a vykázali sme ich v účtovnej závierke.
2. Účtovná závierka neobsahuje žiadne významné chyby vrátane tých, ktoré by vznikli vynechaním.
3. Potvrdzujeme, že všetky úpravy urobené s cieľom opraviť významnú nesprávnosť v účtovnej závierke za predchádzajúce účtovné obdobie, ktoré majú vplyv na porovnávacie informácie, boli urobené v súlade s platným rámcom vykazovania. (ISA 710.9).
4. Metódy oceňovania a významné predpoklady, ktoré sme použili pri účtovných odhadoch, vrátane odhadu reálnej hodnoty, sú primerané. (ISA 540)

Poskytnutie informácií

5. Poskytli sme Vám prístup k všetkým informáciám, ktoré sú podľa nás potrebné k zostaveniu účtovnej závierky, vrátane účtovných záznamov, dokumentácie a iných podkladov a aj ďalšie informácie, ktoré ste od nás požadovali v súvislosti s auditom.
6. Poskytli sme Vám všetky účtovné knihy, podpornú dokumentáciu a všetky zápisy zo zasadnutí obecného zastupiteľstva a príslušných ostatných orgánov obce.

7. Poskytli sme Vám informácie o identite spriaznených osôb účtovnej jednotky, a o všetkých vzťahoch a transakciách so spriaznenými osobami. Všetky vzťahy a transakcie so spriaznenými osobami boli správne zaúčtované a zverejnené v účtovnej závierke v súlade so zákonom o účtovníctve. (ISA 550)
8. V účtovnej závierke sú vykázané zostatky súvahových účtov, nákladov a výnosov voči materskej účtovnej jednotke, dcérskym účtovným jednotkám, skupine, prepojeným účtovným jednotkám, účtovným jednotkám s podielovou účasťou a pridruženým účtovným jednotkám.
9. Zabezpečili sme, aby všetky nevytlačené dáta uložené elektronicky, boli stále k dispozícii v súlade so zákonnými požiadavkami na uchovávanie dát a bolo ich možné v primeranej dobe previesť do tlačenej podoby.
10. Uznávame našu zodpovednosť za interné kontroly, ktoré považujeme za nevyhnutné pre zostavenie účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti, či už z dôvodu podvodu alebo chýb. Predovšetkým uznávame našu zodpovednosť za navrhnutie, implementáciu a zachovávanie interných kontrol, ktoré boli vytvorené na prevenciu a odhaľovanie podvodov a chýb. Oboznámili sme Vás so všetkými nedostatkami v interných kontrolách, ktorých sme si vedomí.
11. Potvrdzujeme, že:
 - Poskytli sme Vám výsledky nášho ohodnotenia rizika, či by účtovná závierka mohla byť významne skreslená z dôvodu podvodu. (ISA 240)
 - Poskytli sme Vám všetky informácie o podvodoch alebo možných podvodoch, ktoré sú nám známe, a ktoré ovplyvňujú účtovnú jednotku a týkajú sa
 - vedenia účtovnej jednotky,
 - zamestnancov, ktorí majú významné postavenie v systéme interných kontrol,
 - iných, kde by podvod mohol mať významný vplyv na účtovnú závierku.
 - Nie sú nám známe žiadne podvody alebo možné podvody ovplyvňujúce účtovnú jednotku týkajúce sa:
 - vedenia účtovnej jednotky,
 - zamestnancov, ktorí majú významné postavenie v systéme interných kontrol,
 - iných, kde by podvod mohol mať významný vplyv na účtovnú závierku.
 - Poskytli sme Vám všetky informácie o akomkoľvek obvinení z podvodu alebo možného podvodu, ktoré ovplyvňujú účtovnú závierku účtovnej jednotky a ktoré boli oznámené zamestnancami, bývalými zamestnancami, analytikmi, regulačnými orgánmi alebo inými osobami.
 - Nie sú nám známe žiadne obvinenia z podvodu alebo možného podvodu, ovplyvňujúce účtovnú závierku účtovnej jednotky oznámené zamestnancami, bývalými zamestnancami, analytikmi, regulačnými orgánmi alebo inými osobami.

V prílohe A tohto vyhlásenia sú uvedené definície podvodu, vrátane nesprávností vyplývajúcich z podvodného finančného vykazovania a nesprávností vyplývajúcich zo sprenevery majetku.
12. Oboznámili sme Vás s našimi vedomosťami o prípadoch skutočného alebo potenciálneho nedodržania zákonov a právnych predpisov, ktorých vplyv by sa mal zohľadniť pri zostavení účtovnej závierky. (ISA 250)
13. Informovali sme Vás o známych prebiehajúcich alebo možných súdnych sporoch a nárokoch voči účtovnej jednotke, ktorých vplyv by mal byť vzatý do úvahy pri zostavovaní účtovnej

závierky, a tieto boli aj zaúčtované alebo zverejnené v účtovnej závierke v súlade so zákonom o účtovníctve. (ISA 501)

14. Neexistujú žiadne správy, hlásenia od regulačných orgánov, vládnych inštitúcií, daňových úradov, zamestnancov alebo iných strán, ktoré sa týkajú vyšetřovania alebo hlásení nedodržiavania zákonov a právnych predpisov alebo nedostatkov v postupoch finančného vykazovania alebo iných záležitostí, ktoré by mohli mať významný negatívny vplyv na účtovnú závierku.

Informácie týkajúce sa kľúčových posúdení a predpokladov, ktoré urobilo vedenie účtovnej jednotky

15. Potvrdzujeme, že sme Vám poskytli všetky potrebné informácie o:
 - (a) úsudkoch, s výnimkou tých, ktoré zahŕňajú odhady, ktoré urobilo vedenie účtovnej jednotky pri dodržiavaní účtovných metód a účtovných zásad účtovnej jednotky, ktoré majú najvýznamnejší vplyv na hodnoty vykázané v účtovnej závierke,
 - (b) hlavných predpokladoch týkajúcich sa budúcnosti a ostatných kľúčových zdrojoch pre odhad neistoty ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, ktoré znamenajú významné riziko, že budú dôvodom významných úprav účtovnej hodnoty majetku a záväzkov v nasledujúcom účtovnom období, vrátane hlavných predpokladov týkajúcich sa budúcich udalostí, ktoré ovplyvňujú triedy rezerv, ako je to požadované v zákone o účtovníctve.

Zámery a plány vedenia účtovnej jednotky a iné informácie, ktoré sú známe iba vedeniu účtovnej jednotky (ISA 580.A10-A13)

16. Všetky transakcie predaja sú konečné a neexistujú žiadne vedľajšie dohody s odberateľmi alebo iné podmienky, ktoré umožňujú vrátenie tovaru, okrem dôvodov, ktoré sú kryté bežnými a zákazníkymi zárukami.
17. Neexistujú záložné práva alebo bremená zriadené na majetok účtovnej jednotky s výnimkou tých, ktoré sú zverejnené v poznámkach účtovnej závierky.
18. Potvrdzujeme, že sme Vám poskytli všetky informácie týkajúce sa nasledujúcich skutočností, ktoré boli správne zaúčtované a vykázané v poznámkach účtovnej závierky:
 - (a) stratové a nevýhodné zmluvy, t.j. zmluvy, pri ktorých nevyhnutné náklady na splnenie záväzku prevyšujú ekonomické úžitky, ktoré z nich majú byť získané,
 - (b) záväzky z úrokov z depozitov a iných spôsobov zadlženia, vrátane podriadeného záväzku a podielových úverov,
 - (c) straty z transakcií, ktoré nie sú vykázané v súvahe,
 - (d) zmluvy a opcie na spätný nákup predaného majetku, vrátane predaja s regresom,
 - (e) majetok poskytnutý ako zabezpečenie,
 - (f) dohody s finančnými inštitúciami vrátane obmedzení nakladať s peňažnými prostriedkami a úverových rámcov alebo podobných dohôd,
 - (g) všetky záruky, ktoré poskytla účtovná jednotka za tretie strany (ručenia za iných).
19. Okrem skutočností zverejnených v účtovnej závierke alebo v poznámkach účtovnej závierky, účtovná jednotka splnila všetky aspekty zmluvných záväzkov, ktorých nesplnenie by mohlo mať významný vplyv na účtovnú závierku, napríklad finančné ukazovatele (kovenanty).
20. Neexistujú žiadne formálne ani neformálne kompenzačné dohody týkajúce sa našich účtov hotovosti a investícií. Okrem skutočností zverejnených v poznámkach účtovnej závierky, nemáme žiadne iné úverové rámce.

21. Nemáme plány ani zámery, ktoré môžu významne zmeniť účtovnú hodnotu alebo klasifikáciu majetku a záväzkov (napríklad: predaj podielov, emisia dlhopisov, odlúčenie závodu).
22. Nemáme v úmysle ukončiť niektorú z činností a nemáme ani iné plány a úmysly v mene účtovnej jednotky, ktoré by viedli k nadbytočným alebo zastaraným zásobám. V súvahe nie sú vykázané žiadne zásoby, ktorých cena by prevyšovala ich obstarávaciu cenu vrátane vlastných nákladov alebo trhovú cenu (ktorá je nižšia; § 26 zákona o účtovníctve).

Vlastnícke právo k majetku, klasifikácia a účtovná hodnota majetku, zníženie hodnoty majetku

23. Účtovná jednotka má zákonné právo na všetok majetok a nevyskytujú sa iné ťarchy a záložné práva na majetok spoločnosti s výnimkou tých, ktoré sú uvedené v poznámkach účtovnej závierky.
24. Neukončili sme žiadnu činnosť počas roka a nemáme v úmysle ukončiť žiadnu činnosť v období medzi dňom, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, a dňom zostavenia účtovnej závierky.
25. Všetky prebytočné a zastaralé aktíva boli identifikované a ocenenie všetkých aktív odráža možné riziká, straty a znehodnotenia.

Finančný majetok

26. Posúdili sme každý finančný majetok, aby sme zistili, či existuje objektívny dôkaz znehodnotenia v dôsledku jednej alebo viacerých udalostí spôsobujúcich stratu, ku ktorým došlo po prvotnom vykázaní majetku, a akékoľvek znehodnotenie majetku, ktoré bolo identifikované, sme vhodným spôsobom vykázali v účtovnej závierke. Stratu zo zníženia hodnoty investícií v nástrojoch vlastného imania sme vykázali, ak došlo k významnému alebo dlhodobému poklesu reálnej hodnoty finančného nástroja pod jeho obstarávaciu cenu alebo existoval iný objektívny dôkaz znehodnotenia. Zhodnotili sme, či je pokles reálnej hodnoty pod obstarávaciu cenu významný alebo dlhodobý.
27. Potvrdzujeme, že máme úmysel a sme schopní držať všetok finančný majetok vykázaný ako "držaný do splatnosti" do jeho splatnosti.
28. V účtovnej závierke sme správne vykázali a uviedli v poznámkach nákup vlastných akcií alebo opcie na ich nákup a akcie spoločnosti rezervované na opcie, záruky, konverzie a iné.

Dodržanie súladu s požiadavkami na kapitálovú základňu stanovenými externými regulátormi

29. Okrem skutočností zverejnených v účtovnej závierke alebo v poznámkach účtovnej závierky, jednotka spĺňala požiadavky na kapitálovú základňu, stanovené externými regulátormi.

Deriváty a zabezpečovacie operácie netýka sa

30. Deriváty (napr. opčné a termínové zmluvy s menou, úrokom, cennými papiermi a indexami, úrokové a menové swapy, dohody o menovom kurze a forwardové vklady):

[nehodiace sa preškrtnite]

- Účtovná jednotka nepoužívala vo vyššie uvedenom účtovnom období
- Účtovná jednotka používa na:

[nehodiace sa preškrtnite]

- zabezpečovacie účely
- zabezpečovacie aj špekulatívne účely
- špekulatívne účely
- zabezpečenie voči riziku, avšak bez použitia účtovania zabezpečenia.
- Deriváty a zabezpečovacie operácie sme účtovali v súlade so zákonom o účtovníctve, vrátane opisu a dokumentácie zabezpečovacieho vzťahu, prvotného a priebežného

hodnotenia efektívnosti a merania neefektívnosti. Všetky informácie o derivátoch a zabezpečovacích operáciách boli zverejnené v účtovnej závierke v súlade so zákonom o účtovníctve.

- Oboznámili sme Vás so všetkými podmienkami derivátových transakcií a významnými posúdeniami a predpokladmi, ktoré urobil manažment pri použití týchto podmienok na stanovenie spôsobu účtovania derivátových transakcií.
- Neexistujú žiadne vedľajšie dohody spojené s derivátovými nástrojmi.
- Posúdili sme všetky finančné nástroje a iné zmluvy s cieľom identifikovať vložené deriváty, ktoré majú byť podľa zákona o účtovníctve oddelené od hostiteľských zmlúv a zaúčtované samostatne ako deriváty. Potvrdzujeme, že všetky vložené deriváty, ktoré majú byť podľa zákona o účtovníctve oddelené, boli identifikované a zaúčtované samostatne ako deriváty.

Vystavenie sa rizikám spojeným s finančnými nástrojmi – netýka sa

31. Potvrdzujeme, že sme zverejnili také informácie o rizikách, ktorým je účtovná jednotka vystavená v súvislosti s finančnými nástrojmi, ktoré umožnia používateľom zhodnotiť povahu a rozsah týchto rizík, ktorým je účtovná jednotka vystavená k dátumu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, v súlade so zákonom o účtovníctve, vrátane informácií o vystavení sa týmto rizikám a ako k nim dochádza, opisu našich cieľov, postupov a opatrení pri riadení rizík, metód použitých pri meraní týchto rizík a súhrnu kvantitatívnych informácií o našom vystavení sa týmto rizikám.
32. Zverejnené kvantitatívne údaje predstavujú riziká z finančných nástrojov, ktorým je účtovná jednotka vystavená v priebehu účtovného obdobia.

Zamestnanecké požitky

33. Potvrdzujeme, že zamestnanecké požitky vrátane post-zamestnaneckých požitkov, požitkov z ukončenia pracovného pomeru, platby na základe podielov, ako aj požitky plynúce z dlhodobého zamestnania boli identifikované, správne klasifikované a zaúčtované v súlade so zákonom o účtovníctve. Žiadne iné programy požitkov neexistujú.
34. Ďalej potvrdzujeme, že:
 - (a) všetky významné požitky po skončení zamestnania, vrátane akýchkoľvek dohôd, ktoré vyplývajú zo zákona, zmluvy alebo nepriamo vyplývajú z konania zamestnávateľa, boli identifikované a správne zaúčtované,
 - (b) všetky príjmy a výhody členov štatutárneho orgánu, dozorného orgánu a iného orgánu účtovnej jednotky sú zverejnené v poznámkach účtovnej závierky v súlade s platnými účtovnými predpismi.

Dane - netýka sa

35. Vykázané odložené daňové pohľadávky sú ocenené na základe daňových sadzieb, ktoré sú platné alebo schválené k dátumu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, a predstavujú sumy, pri ktorých je pravdepodobné, že budú uplatnené, pričom sa berú do úvahy odhady manažmentu o budúcich zdaniteľných ziskoch. Pri odhade budúcich zdaniteľných ziskov, voči ktorým je možné uplatniť odpočítateľné sumy, bral manažment do úvahy existenciu dočasných zdaniteľných rozdielov, ktorých zúčtovanie nastane v tom istom období ako uplatnenie odpočítateľných súm, a tiež bral do úvahy vhodné možnosti na daňové plánovanie, ktoré môže účtovná jednotka pravdepodobne využiť na vytvorenie budúceho zdaniteľného zisku.

36. Ocenenie odložených daňových záväzkov a pohľadávok odráža očakávanie účtovnej jednotky na konci účtovného obdobia, akým spôsobom získa alebo vysporiada účtovnú hodnotu majetku a záväzkov.
37. Účtovná jednotka je schopná kontrolovať obdobie zrušenia všetkých dočasných rozdielov súvisiacich s investíciami v dcérskych podnikoch, prevádzkach, pridružených podnikoch a investíciách v spoločne kontrolovaných podnikoch, kde nebola vykázaná odložená daň, a je pravdepodobné, že tieto dočasné rozdiely nebudú v dohľadnej budúcnosti zrušené.
38. Neobdržali sme žiadne oznámenie alebo názor, ktoré by boli v rozpore so zaúčtovaním dane z príjmu účtovnou jednotkou, alebo v rozpore s hodnotami a klasifikáciou daní vykázaných v účtovnej závierke, alebo ktoré sú potrebné na pochopenie daňového nákladu a súvisiacich záležitostí účtovnej jednotky a neboli by Vám oznámené.

Transferové oceňovanie

39. Ku kontrolovaným transakciám realizovaným so závislými osobami (tuzemskými, zahraničnými) má účtovná jednotka vypracovanú dokumentáciu k transferovému oceňovaniu.
V prílohe A tohto listu je uvedená definícia pojmu kontrolovaná transakcia a závislá osoba v zmysle zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov.

Rezervy, podmienený majetok a podmienené záväzky, podsúvahové účty

40. Okrem prípadov zverejnených v účtovnej závierke alebo v poznámkach účtovnej závierky neexistujú žiadne:
- (a) iné záväzky, ktoré majú byť vykázané v účtovnej závierke, ani iný podmienený majetok alebo podmienené záväzky, ktoré majú byť zverejnené v účtovnej závierke v súlade so zákonom o účtovníctve, vrátane záväzkov alebo podmienených záväzkov, ktoré sú dôsledkom ilegálnych alebo pravdepodobne ilegálnych činností;
 - (b) aktíva nevykázané v súvahe (podsúvahové účty, operatívna evidencia);
 - (c) iné skutočnosti vzťahujúce sa k životnému prostrediu, ktoré môžu mať významný vplyv na účtovnú závierku.

Podnikové kombinácie – netýka sa

41. Identifikovali sme všetky kombinácie podnikov v súlade so zákonom o účtovníctve a na základe definície podniku. Identifikácia účtovnej jednotky ako obstarávateľa a určenie dátumu obstarania boli v súlade so zákonom o účtovníctve.
42. K dátumu obstarania sme vykázali všetok nadobudnutý majetok a prevzaté záväzky, ktoré spĺňajú definície majetku a záväzkov v súlade so zákonom o účtovníctve, vrátane dlhodobého nehmotného majetku, ktorý splnil podmienku, aby mohol byť samostatne vykázaný mimo goodwillu. Všetok tento majetok a záväzky sme k tomuto dátumu vhodne klasifikovali alebo určili.
43. Určili sme reálne hodnoty obstarávacej ceny, vrátane podmienenej platby, predtým vlastnených podielov, obstaraného majetku a prevzatých záväzkov, a to využitím všetkých dostupných informácií a pomocou vhodných metód ocenenia, ktoré sú popísané v poznámkach účtovnej závierky. Zverejnenia o určení reálnej hodnoty a podnikových kombináciách, ktoré sú individuálne alebo v súhrne významné, sú úplné a v súlade so zákonom o účtovníctve.

Nepretržité pokračovanie v činnosti (ISA 570.16 e)

44. Zhodnotili sme schopnosť nepretržitého pokračovania v činnosti účtovnej jednotky (going concern), pričom sme brali do úvahy všetky dostupné informácie týkajúce sa budúcnosti,

ktorou sa podľa zákona o účtovníctve rozumie obdobie minimálne dvanástich mesiacov od dátumu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

[nehodiace sa preškrtnite]

- Potvrdzujeme, že si nie sme vedomí žiadnych významných neistôt, udalostí alebo podmienok, ktoré môžu vyvolať významné pochybnosti o nepretržitom fungovaní účtovnej jednotky.
- Poskytli sme Vám všetky potrebné informácie o kľúčových rizikových faktoroch, predpokladoch a neistotách, o ktorých sme si vedomí, že sú relevantné pre schopnosť nepretržitého fungovania účtovnej jednotky, a tieto sme zverejnili v poznámkach účtovnej závierky v súlade so zákonom o účtovníctve. Významné neistoty, ktoré môžu vyvolať významné pochybnosti o schopnosti nepretržitého fungovania účtovnej jednotky, sme zverejnili v plnom rozsahu.
- Nevieme o žiadnej udalosti ani okolnosti, ktorá by mohla uvedené plány spochybniť.

Udalosti po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka

45. Všetky udalosti po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, a ktoré je potrebné v súlade so zákonom o účtovníctve vykázať alebo zverejniť v účtovnej závierke, boli vykázané alebo zverejnené. (ISA 560) .

Štatutárny orgán

Meno a priezvisko:	Ing. Peter Sekerák
Funkcia:	Starosta obce
Podpis:	



Osoba zodpovedná za účtovnú závierku

Meno a priezvisko:	Ing. Peter Sekerák
Funkcia:	Starosta obce
Podpis:	



Príloha A k vyhláseniu vedenia účtovnej jednotky
Obec Priekopa

Definície

Účtovná závierka

Podľa zákona o účtovníctve sú súčasťou účtovnej závierky:

- súvaha ku koncu účtovného obdobia,
- výkaz ziskov a strát za účtovné obdobie a
- poznámky.

Významné skutočnosti

Niektoré vyhlásenia v tomto liste sa vzťahujú iba na skutočnosti, ktoré sú považované za významné.

Podľa zákona o účtovníctve:

Informácia sa považuje za významnú, ak by jej neuvedenie v účtovnej závierke alebo jej chybné uvedenie v účtovnej závierke mohlo ovplyvniť úsudok alebo rozhodovanie používateľa.

Podvod

Podvodné finančné vykazovanie zahŕňa úmyselné nesprávnosti vrátane nezahrnutia súm alebo nezverejnenie informácií v účtovnej závierke s cieľom oklamať používateľov účtovnej závierky.

Sprenevera majetku zahŕňa krádež majetku účtovnej jednotky. Je často sprevádzaná falšovanými alebo zavádzajúcimi záznamami alebo dokumentmi s cieľom zakryť skutočnosť, že majetok chýba, prípadne, že k nemu bolo bez riadneho oprávnenia zriadené záložné právo.

Chyba

Chyba je neúmyselná nesprávnosť v účtovnej závierke vrátane nezahrnutia sumy alebo nezverejnenia informácie.

Vedenie účtovnej jednotky

Pre účely tohto vyhlásenia sa vedením účtovnej jednotky rozumie "štatutárny orgán a, ak je to primerané, osoby poverené spravovaním".

Spriaznená osoba

Spriaznená osoba – Na účely zostavenia poznámok sa osoba s účtovnou jednotkou zostavujúcou účtovnú závierku (ďalej len „vykazujúca účtovná jednotka“) považuje za spriaznenú osobu, ak ide o:

- a) osobu alebo blízkeho rodinného príslušníka tejto osoby, ak táto osoba
 1. má vo vykazujúcej účtovnej jednotke rozhodujúci vplyv alebo spoločný rozhodujúci vplyv,
 2. má vo vykazujúcej účtovnej jednotke podstatný vplyv alebo
 3. je členom kľúčového manažmentu vykazujúcej účtovnej jednotky alebo jeho materskej účtovnej jednotky,
- b) inú účtovnú jednotku, pričom
 1. táto účtovná jednotka a vykazujúca účtovná jednotka sú súčasťou tej istej skupiny,
 2. jedna účtovná jednotka je pridruženou účtovnou jednotkou alebo účtovnou jednotkou so spoločným rozhodujúcim vplyvom druhej účtovnej jednotky, alebo pridruženou účtovnou jednotkou alebo účtovnou jednotkou so spoločným rozhodujúcim vplyvom niektorého člena tej skupiny, ktorej členom je táto druhá účtovná jednotka,

3. obidve účtovné jednotky sú účtovnou jednotkou so spoločným rozhodujúcim vplyvom v tej istej inej účtovnej jednotky,
 4. jedna účtovná jednotka je účtovnou jednotkou so spoločným rozhodujúcim vplyvom inej účtovnej jednotky a druhá účtovná jednotka je pridruženou účtovnou jednotkou tejto inej účtovnej jednotky,
 5. účtovná jednotka je programom požitkov po skončení zamestnania pre zamestnancov vykazujúcej účtovnej jednotky alebo účtovnej jednotky spriaznenej s touto vykazujúcou účtovnou jednotkou; ak je samotná vykazujúca účtovná jednotka takýmto programom, prispievajúci zamestnanci sú s ňou spriaznení,
 6. v účtovnej jednotke má rozhodujúci vplyv alebo spoločný rozhodujúci vplyv osoba alebo blízky rodinný príslušník podľa písmena a).
 7. účtovná jednotka alebo niektorý člen skupiny, do ktorej účtovná jednotka patrí, poskytuje služby kľúčového manažmentu vykazujúcej účtovnej jednotke alebo materskej účtovnej jednotke vykazujúcej účtovnej jednotky.
- (V poznámkach vykazujú spriaznené osoby iba veľké účtovné jednotky a subjekty verejného záujmu)

Materská účtovná jednotka, dcérska účtovná jednotka, skupina, prepojené účtovné jednotky, pridružená účtovná jednotka

Na účely vykazovania v súvahe a vo výkaze ziskov a strát sa rozumie

- a) materskou účtovnou jednotkou účtovná jednotka, ktorá má rozhodujúci vplyv v jednom alebo vo viacerých dcérskych účtovných jednotkách, pričom rozhodujúci vplyv sa posudzuje podľa § 22 ods. 3 zákona o účtovníctve,
- b) dcérskou účtovnou jednotkou účtovná jednotka, v ktorej má iná účtovná jednotka rozhodujúci vplyv a to vrátane každej dcérskej účtovnej jednotky konečnej materskej účtovnej jednotky,
- c) skupinou materská účtovná jednotka a všetky jej dcérske účtovné jednotky,
- d) prepojenými účtovnými jednotkami dve alebo viaceré účtovné jednotky v rámci skupiny,
- e) podielovou účasťou existencia aspoň 20% podielu na hlasovacích právach v inej účtovnej jednotke,
- f) pridruženou účtovnou jednotkou účtovná jednotka, v ktorej má podielovú účasť iná účtovná jednotka a táto iná účtovná jednotka má podstatný vplyv podľa § 27 ods. 1 písm. a) zákona o účtovníctve.

Závislá osoba

Závislou osobou je podľa § 2 písm. n) zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov

- blízka osoba alebo
- ekonomicky alebo personálne prepojená osoba, alebo
- inak prepojená osoba.

Blízkou osobou je podľa § 116 Občianskeho zákonníka príbuzný v priamom rade, súrodenec a manžel; iné osoby v pomere rodinnom alebo obdobnom sa pokladajú za osoby sebe navzájom blízke, ak by ujmu, ktorú utrpela jedna z nich, druhá dôvodne pociťovala ako vlastnú ujmu. Stupeň príbuzenstva dvoch osôb sa určuje podľa počtu zrodení, ktorými v priamom rade pochádza jedna od druhej a v pobočnom rade obidve od najbližšieho spoločného predka.

Ekonomickým alebo personálnym prepojením sa rozumie účasť osoby na majetku, kontrole alebo vedení inej osoby alebo vzájomný vzťah medzi osobami, ktoré sú pod kontrolou alebo vedením tej

istej osoby alebo v ktorých má táto osoba priamy alebo nepriamy majetkový podiel, pričom účasťou na

- majetku alebo kontrole sa rozumie viac ako 25 % priamy alebo nepriamy podiel alebo nepriamy odvodený podiel na základnom imaní alebo na hlasovacích právach, pričom nepriamy podiel sa vypočíta súčinom percentuálnej výšky priamych podielov vydelených stomi a takto vypočítaný výsledok sa vynásobí stomi a nepriamy odvodený podiel sa vypočíta súčtom nepriamych podielov; nepriamy odvodený podiel sa použije len na výpočet výšky účasti jednej osoby na majetku alebo kontrole inej osoby, ak táto jedna osoba má účasť na majetku alebo kontrole niekoľkých osôb, z ktorých každá má účasť na majetku alebo kontrole tej istej inej osoby; ak výška nepriameho odvodeného podielu presahuje 50 %, všetky osoby, prostredníctvom ktorých sa jeho výška počítala, sú ekonomicky prepojené bez ohľadu na skutočnú výšku ich podielu,
- vedení sa rozumie vzťah členov štatutárnych orgánov alebo členov dozorných orgánov obchodnej spoločnosti alebo družstva k tejto obchodnej spoločnosti alebo družstvu.

Iným prepojením sa rozumie obchodný vzťah vytvorený predovšetkým na účel zníženia základu dane alebo zvýšenia daňovej straty.

Kontrolovaná transakcia

Transakcia medzi závislými osobami.