

Zmluva o poskytovaní audítorských a poradenských služieb

uzatvorená v zmysle § 269 ods.2 zákona č..513/1991 Zb. Obchodný zákonník v znení neskorších predpisov

Článok 1 Zmluvné strany

Klient:

Obchodné meno: **Obec Kusín**
Sídlo: **Kusín 130, 072 32 Kusín**
IČO: **00325392**
V mene ktorej koná: **Vladimír Jus – starosta obce**

(ďalej len „klient“)

Audítor:

Štatutárny audítor: **Ing. Slávka Molčanyiová, PhD.**
Adresa: **072 36 Klokočov 45**
IČO: **42104629**
Číslo licencie: **UDVA 991**
Bankové spojenie: **OTP Banka, a.s.**
Číslo účtu: **11612395/5200**
(nie som platca DPH)

(ďalej len „audítor“)

sa dohodli na uzavretí tejto zmluvy:

Preambula

Obidve zmluvné strany súhlasia so všetkými termínmi a podmienkami uvedenými v tejto zmluve v súlade s Obchodným zákonníkom č. 513/1991 Zb., v znení neskorších predpisov. Odborné náležitosti zmluvy sú v súlade s príslušnými ustanoveniami zákona č. 423/2015 Z. z. o štatutárnom audite v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o audite“).

Článok 2

Predmet zmluvy a rozsah poskytovaných služieb

- 2.1 Predmetom zmluvy je záväzok audítora poskytovať klientovi po dobu trvania zmluvného vzťahu audítorské a poradenské služby v rozsahu špecifikovanom v nasledujúcich ustanoveniach tohto článku a záväzok klienta zaplatiť za poskytnuté služby odmenu v súlade s článkom 5 tejto zmluvy.
- 2.2 Rozsah služieb súvisiacich s účtovnými výkazmi klienta za rok končiaci sa 31. decembrom 2016, ktoré budú poskytované na základe tejto zmluvy sú:
 - štatutárny audit individuálnej účtovnej závierky
 - list odporúčaní
 - výročná správa

2.2.1. Štatutárny audit individuálnej účtovnej závierky

Audítor vykoná audit individuálnej účtovnej závierky za rok končiaci 31. decembrom 2016, za rok končiaci 31. decembrom 2016, zostavený podľa zákona č.431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi a smernicami Slovenskej komory audítorov.

Výsledkom týchto prác budú audítorské správy vypracované v súlade s platnými všeobecne záväznými právnymi predpismi SR. Správy budú vypracované v slovenskom jazyku a doručené klientovi v dvoch vyhotoveniach v písomnej forme.

2.2.2. List odporúčaní

Pre klienta audítora vypracuje list, ktorý bude obsahovať zistenia a odporúčania audítora týkajúce sa zlepšenia účtovného systému, systému vnútornej kontroly a iné postrehy a zistenia. Návrh pripomienok sa pred vydaním oficiálneho listu prerokuje s klientom. List odporúčaní bude vypracovaný v slovenskom jazyku a doručený klientovi v troch vyhotoveniach v písomnej forme.

2.2.3. Výročná správa

Audítora overí, či údaje z individuálnej účtovnej závierky príslušného kalendárneho roka uvedené v individuálnej výročnej správe sú v súlade s údajmi z účtovnej závierky overenej audítora a vypracuje osobitnú správu určenú na uverejnenie vo výročnej správe. Audítora individuálnu výročnú správu prečíta a zabezpečí, aby výročná správa obsahovala vhodné audítorské správy. Individuálna výročná správa nebude vydaná, kým audítora nevydá správu o individuálnej výročnej správe, meno audítora sa nebude uvádzať v súvislosti s výročnou správou žiadnym iným spôsobom.

Článok 3 Časový plán a platnosť zmluvy

3.1 Audítora sa zaväzuje poskytovať dohodnuté služby počas platnosti tejto zmluvy nasledovne:

Druh služby	Čas poskytnutia služby
Štatutárny audit, list odporúčaní, výročná správa za rok končiaci 31. decembra 2016.	Tak, aby klient dodržal lehoty a termíny určené všeobecne záväznými právnymi predpismi (napr. zákon 431/2002 Z. z. o účtovníctve, zákon 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov)

3.2 Predpokladaný časový rozvrh služieb vykonávaných v priestoroch klienta:

Plánovanie auditu a priebežný audit
Záverečné postupy štatutárneho auditu

júl 2017
august 2017

Predbežné termíny sa môžu zmeniť vzhľadom na potreby zamestnancov klienta a audítora a na iné skutočnosti, ktoré sa môžu vyskytnúť (napr. odklad daňového priznania).

3.3 Zmluva je uzavretá na dobu určitú, a to odo dňa platnosti a účinnosti tejto zmluvy do **31. augusta 2017**

Článok 4 Práva a povinnosti zmluvných strán

4.1 Audítora sa zaväzuje predbežné verzie správ pred vydaním konečných správ predložiť klientovi na posúdenie a prediskutovanie. Všetky konečné správy budú vydané bez zbytočného zdržiavania po získaní súhlasu klienta s posledným predloženým návrhom správy.

4.2 Za účelom dodržania časového rozsahu služieb a stanovených termínov je klient povinný poskytovať konzultantom audítora maximálnu pomoc a spoluprácu. Zahŕňa to aj poskytovanie požadovaných informácií včas a presne. Klient sa zaväzuje určiť aspoň jedného zamestnanca, ktorý bude zodpovedný za plnenie administratívnych a iných požiadaviek v zmysle predmetu tejto zmluvy. Meno zodpovedného zamestnanca klient písomne oznámi audítora pred začatím auditu. Aspoň jeden týždeň pred začatím auditu je audítora povinný predložiť tomuto zamestnancovi

detailnú požiadavku na informácie, ktoré má klient vypracovať a doručiť audítorovi pred začatím auditu. Práce na audite sa nezačnú, kým audítor nezíska požadované informácie. Ak požadované informácie nebudú vypracované adekvátne, audítor je oprávnený zmeniť plán prác podľa dostupnosti požadovaných informácií a možností zamestnancov audítora.

- 4.3 Počas doby poskytovania služieb v zmysle tejto zmluvy sa podľa potreby uskutočnia pracovné rokovania s klientom.
- 4.4 Audítor sa zaväzuje vykonať audit v súlade so smernicami vydanými Slovenskou komorou audítorov a v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi vydanými Medzinárodnou federáciou účtovníkov, s nimi súvisiacimi vyhláseniami a štandardami vzťahujúcimi sa na výkon auditu a za podmienok ustanovených zákonom o audite. Tieto štandardy vyžadujú, aby bol audit naplánovaný a vykonaný s cieľom dostatočne sa ubezpečiť, že účtovná závierka neobsahuje významné nedostatky. Audit zahŕňa preskúmanie preukaznosti položiek vykázaných v účtovnej závierke na základe testov. Audit zahŕňa tiež posúdenie správnosti použitých princípov a postupov účtovania a dôležitých odhadov klienta, ako aj posúdenie účtovnej závierky ako celku.
- 4.5 Za vypracovanie účtovných výkazov zodpovedá klient. Táto zodpovednosť zahŕňa adekvátne vedenie účtovných záznamov a vykonávanie postupov vnútornej kontroly, výber a aplikáciu účtovných zásad a zabezpečenie aktív klienta.
- 4.6 Klient pripraví podrobné vyhlásenie týkajúce sa určitých významných skutočností v zmysle, že si nie je vedomé žiadnych skutočností, ktoré by mohli spôsobiť závažné nesprávne údaje v účtovných výkazoch.
- 4.7 Audítor má právo na výkon auditu prizvať na spoluprácu aj audítorský tím. O tejto skutočnosti je povinný klienta upovedomiť.
- 4.8 Ak má klient povinnosť zverejňovať uzatvorené zmluvy v zmysle zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v aktuálnom znení, je povinný zverejniť túto zmluvu a informovať audítora o jej zverejnení. Ak táto zmluva nie je zverejnená v zmysle uvedeného zákona, audítor nie je povinný vydať správu audítora.

Článok 5

Odmena audítora a platobné podmienky

- 5.1 Odmena audítora za služby uvedené v bodoch 2.2.1 až 2.2.3 článku 2 zmluvy je 400, - EUR (slovom: Štyristo EUR).
- 5.2 Odmenu za poskytnuté služby v zmysle bodov 2.2.1 až 2.2.3 článku 2 zmluvy sa klient zaväzuje uhradiť jednorázovo bez preddavku na základe faktúry, ktorú audítor vyhotoví a doručí do 3 pracovných dní po protokolárnom odovzdaní a prevzatí príslušnej služby.
- 5.3 Faktúra je splatná do 14 dní od jej doručenia do sídla klienta. Úhrada bude vykonávaná prostredníctvom banky je splnená dňom, v ktorom bude dlžná čiastka odpísaná z účtu klienta v prospech účtu audítora.
- 5.4 Faktúra je splatná v EUR. Faktúra musí obsahovať obligatórne náležitosti podľa § 71 zákona č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty. Ak ich faktúra nebude obsahovať alebo ak bude obsahovať nesprávne údaje, klient je oprávnený takúto faktúru vrátiť audítorovi spolu s označením nedostatkov, pre ktoré bola vrátená. V tomto prípade plynutie lehoty splatnosti takejto faktúry sa prerušuje a nová lehota splatnosti začne plynúť dňom nasledujúcim po dni doručenia opravenej alebo doplnenej faktúry. Deň dodania uvedený na faktúre predstavuje deň uvedený v protokole o odovzdaní podľa bodu 5.2 tohto článku. Faktúra musí obsahovať aj číslo zmluvy, číslo objednávky, popis plnenia v zmysle predmetu zmluvy, bankové spojenie v zmysle zmluvy.

- 5.5 Všetky platby sú splatné na bankový účet audítora v súlade s touto zmluvou. Zmena bankového účtu sa môže uskutočniť dodatkom k tejto zmluve podpísaným obidvoma stranami.
- 5.6 V prípade nedodania služby v zmluvne dohodnutom termíne alebo v termíne určenom v konkrétnej písomnej požiadavke klienta má klient nárok voči audítorovi na zmluvnú pokutu vo výške 0,05 % z ceny nedodanej služby za každý deň omeškania.
- 5.7 V prípade omeškania klienta s úhradou faktúry má audítor nárok fakturovať klientovi úrok z omeškania vo výške 0,05 % z dlžnej sumy za každý deň omeškania.
- 5.8 Ustanoveniami bodov 5.6 a 5.7 nie sú dotknuté nároky zmluvných strán na náhradu škody vzniknutej v súvislosti s porušením povinností druhej zmluvnej strany.
- 5.9 V prípade, že v priebehu poskytovania audítorských a poradenských služieb sa audítor stane platcom DPH, tak dohodnutá suma sa zvýši o cenu DPH podľa platných právnych predpisov Slovenskej republiky.

Článok 6 Všeobecné a záverečné ustanovenia

- 6.1 Audítor je povinný zachovávať dôvernosť a mlčanlivosť všetkých dokumentov a informácií získaných od klienta počas i po ukončení platnosti tejto zmluvy.
- 6.2 Všetky správy alebo iné materiály vypracované audítorom pre klienta sa považujú za dôverné, slúžiace na internú potrebu klienta a bez predchádzajúceho písomného súhlasu audítora nesmú byť poskytnuté tretím osobám. Tento súhlas nebude bezdôvodne odmietnutý. Písomné povolenie audítora sa nevyžaduje pre prípady plnenia povinnosti klienta podávať hlásenia príslušným štátnym orgánom.
- 6.3 Audítorská dokumentácia, správy a informácie, ktoré sú jej súčasťou, sú vlastníctvom audítora. Audítorskú dokumentáciu alebo informáciu, ktorá je súčasťou audítorskej dokumentácie, nie je možné preniesť na inú osobu bez predchádzajúceho písomného súhlasu klienta s výnimkou uvedenou v zákone o audite.
- 6.4 Akákoľvek zmena tejto zmluvy nadobúda platnosť po vzájomnom písomnom odsúhlasení oboch zmluvných strán dodatkom k zmluve.
- 6.5 Zmluva je vyhotovená v dvoch rovnopisoch, po jednom rovnopise pre každú stranu.
- 6.6 Zmluvné strany prehlasujú, že sa s obsahom zmluvy oboznámili, túto uzavreli slobodne a vážne, že sa zhoduje s ich prejavom vôle a svoj súhlas s jej obsahom potvrdzujú svojím vlastnoručným podpisom.

V Kusíne dňa 26.4.2014

V Klokočove dňa 26.4.2014

Klient



Vladimír Jus
starosta obce

Audítor

Ing. Slávka Molčanyiová, PhD.
certifikovaný audítor

Všeobecne zmluvné podmienky poskytovania auditorských služieb

Príloha č. 1 k Zmluve o poskytovaní auditorských a poradenských služieb

Tieto Všeobecné podmienky poskytovania („Všeobecné podmienky“) sa vzťahujú a služby poskytované audítorom Ing. Slávkou Molčaniovou, PhD. a klientom na základe zmluvy o poskytovaní auditorských a poradenských služieb (ďalej len „Zmluva“).

Definície:

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

Služby – poskytované audítorom na základe Zmluvy.

Klient – objednávateľ, odberateľ, príjemca alebo inak označená osnova 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.

Audítor – fyzická osoba, ktorá je zapísaná v zozname audítorov, ktorý vedie Úrad pre dohľad nad výkonom auditu a má oprávnenie na výkon auditu („licencia“).

Ostatné oprávnené osoby – všetky pridružené spoločnosti, osoby a predstavitelia ak taká osoba alebo organizácia je odberateľom alebo oprávnenou osobou zo služieb alebo akéhokoľvek výsledku poskytovaných služieb a akákoľvek osoba alebo organizácia, o ktorej sa audítor a klient dohodli, že môže byť považovaná za oprávnenú osobu.

Zodpovednosť, práva a povinnosti klienta

1. Štatutárny orgán a iné orgány (ďalej len „manažment“) klienta, ktorého účtovná závierka je predmetom výkonu 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, ktorými sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre podnikateľov účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva v aktuálnom znení.

2. Klient je na účely výkonu auditu povinný zabezpečiť audítorovi 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 doloženia všetkých transakcií príslušnou dokumentáciou.

Zodpovednosť, práva a povinnosti audítora

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

2. Audítor 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. Audítor je pri vyhotovovaní auditorskej správy povinný vychádzať zo všetkých skutočností, ktoré zistil, pričom každú zistenú skutočnosť hodnotí jednotlivo a zároveň vo vzájomnej súvislosti. Audítor nesmie zamlčať žiadnu zistenú skutočnosť, ktorá môže mať podstatný vplyv na závery auditorskej správy o priebehu a výsledkoch auditu.

3. Audítor vyjadri názor na účtovnú závierku klienta ako celok, nie k jednotlivým častiam („divízie“). Audítor 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 preverka, ktorá by bola nutná, ak by audítor vyjadroval názor na samostatnú divíziu.

4. Audítor 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. Audítor je povinný 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. Povinnosť zachovávať mlčanlivosť môže byť audítor zbavený 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. Audítor je povinný poskytnúť informáciu o účtovnej jednotke v prípadoch ustanovených zákonom č. 423/2015 Z. z. o štatutárnom audite alebo osobitným predpisom (napr. zákon č. 483/2001 Z.z. o bankách, zákon č. 747/2004 Z.z. o dohľade na finančnom trhu). Poskytnutie takejto informácie sa nepovažuje za porušenie povinnosti zachovávať mlčanlivosť. Poskytnutím informácie nevzniká auditorskej spoločnosti zodpovednosť voči klientovi.

8. Audítor je povinný vykonávať audit s odbornou starostlivosťou a nestranne.
9. Audítor je okrem dodržiavania právnych predpisov povinný dodržiavať etický kódex audítora.

Postavenie audítora

1. Audítor je pri výkone auditu nezávislý a nestranný od účtovnej jednotky (klienta), v ktorej vykonáva audit.

Rozsah auditu a postup pri jeho výkone

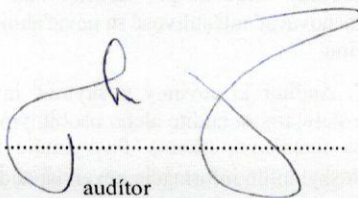
1. Audit bude vykonaný v súlade so zákonom č. 423/2015 Z. z. o štatutárnom audite a medzinárodnými audítorským štandardmi (v členských krajinách EÚ v súlade so smernicou 2006/43/ES o štatutárnom audite ročných účtovných závierok a konsolidovaných účtovných závierok).
2. Audítor vykoná audit takým spôsobom, ktorý považuje za potrebný pre splnenie svojej povinnosti a zahŕňa také overovanie transakcií, existencie vlastníctva a ocenenia aktív a záväzkov, ktoré považuje audítor za nutné. Audítor získa prehľad o účtovnom systéme klienta za účelom zhodnotenia jeho primeranosti ako základu pre prípravu účtovnej závierky. Za účelom tohto zhodnotenia získava audítor také dôkazy, ktoré považuje za dostatočné pre vyjadrenie odôvodneného názoru. Audítor posúdi, či je účtovníctvo vedené v súlade s predpismi upravujúcimi oblasť účtovníctva. Audítor 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. Audit nie je určený na identifikovanie všetkých významných nedostatkov v systéme klienta.
4. Audítor sa bude usilovať naplánovať a vykonať 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. Audítor je oprávnený byť prítomný pri inventarizácii majetku a záväzkov klienta alebo vyžiadať vykonanie inventarizácie v oblasti, v ktorej zistil nedostatky.
6. V rámci bežných audítorských postupov môže byť od klienta požadované písomné potvrdenie niektorých ústne podaných informácií.
7. Zodpovednosť za predchádzanie chybám a ich zisťovanie spočíva na klientovi. Osoby audítorského tímu budú pri výkone auditu postupovať tak, aby mohli v rozumnej miere očakávať odhalenia 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. 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 klienta.
9. Audítor si vyhradzuje právo overiť zverejnenia všetkých údajov účtovníctva klienta, ktoré budú spojené s jej menom ako audítora klienta. Na myslí sa má predovšetkým zverejňovanie údajov v Obchodnom vestníku a vo výročnej správe. Za predpokladu zverejnenia účtovnej závierky spolu s názorom audítora, musí byť dodržaná forma požadovaná audítormi alebo forma výslovne akceptovaná audítormi.
10. Do audítorskej dokumentácie majú právo nazeráť 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 audítora.

Iní audítori

V rámci výkonu služieb môže audítor požiadať organizačné zložky, dcérske spoločnosti a pridružené alebo spoločné podniky klienta o vykonanie takých prác ich audítormi, aké považuje za nevyhnutné. Súčasťou týchto úkonov môže audítor 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 audítormi.



klient



audítor

Ing. Slávka Molčanyiová, PhD. CERTIFIKOVANÝ AUDÍTOR
číslo licencie UDVA 991
072 36 Klokočov 45

Každý člen zákazkového tímu musí byť voči klientovi nezávislý. Účelom tohto dokumentu je potvrdiť túto nezávislosť v súlade s Etickým kódexom.

*Zákazka – klient: **Obec Kusín***

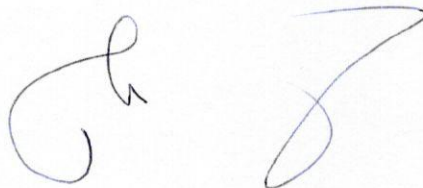
***Vyhlásenie o nezávislosti audítora
k uvedenej auditovanej zákazke***

Hore menovaná audítorka auditovanej Obce Kusín podľa môjho najlepšieho vedomia a svedomia prehlasujem, že si nie som vedomá vo vzťahu k uvedenému klientovi žiadneho ohrozenia mojej nezávislosti v zmysle Etického kódexu.

Prehlasujem, že:

- Ja, ani moji príbuzní sme nemali priamy ani nepriamy finančný podiel ku klientovi ani voči prepojeným osobám klienta
- Súčasní aj minulí majitelia, členovia štatutárneho orgánu, dozornej rady a vedenia (t.j. osôb v pozícii vykonávajúcej priamy a významný vplyv na proces zostavenia účtovnej závierky klienta) nie sú a v posledných dvoch rokoch neboli so mnou v príbuzenskom vzťahu
- Nepoužívam a v posledných dvoch rokoch som nepoužívala žiadny majetok klienta formou nájmu, resp. iným spôsobom
- V posledných dvoch rokoch som neprijala od klienta žiadny dar alebo iný majetkový prospech
- Neuskutočňujem a v posledných dvoch rokoch som pre klienta neuskutočňovala s výnimkou auditu žiadne činnosti, a to ani ako fyzická osoba v pracovnom alebo mimopracovnom pomere alebo ako zástupca právnickej osoby

V Klokočove dňa*20. 7. 2014*.....



Ing.Slávka Molčanyiová, PhD., CERTIFIKOVANÝ AUDÍTOR

Číslo licencie UDVA 991

072 36 Klokočov 45

Obec Kusín
Kusín 130
072 32 Kusín

VEC:Závazný list audítora

Požiadali ste nás, aby sme vykonali audit Vašej riadnej účtovnej závierky k 31. decembru 2016. Dovoľte, aby sme potvrdili prijatie zákazky a porozumenie tejto zákazky v zmysle tohto listu. Náš audit uskutočnime s cieľom vyjadriť názor na túto riadnu účtovnú závierku.

Audit vykonávame v súlade so zákonom NR SR č. 423/2015 Z.z. o štatutárnom audite v znení zmien a dodatkov a v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi ISA. Uvedené štandardy vyžadujú, aby sa audit naplánoval a vykonal tak, aby sme získali primerané uistenie, že riadna účtovná závierka neobsahuje významné nesprávnosti. Audit zahŕňa overenie dôkazov výberovým spôsobom, ktoré dokladujú sumy v riadnej účtovnej závierke, na základe testov. Audit ďalej bude obsahovať zhodnotenie použitých účtovných princípov a zhodnotenie významných odhadov, ktoré uskutočnil manažment, ako aj zhodnotenie prezentácie účtovnej závierky ako celku.

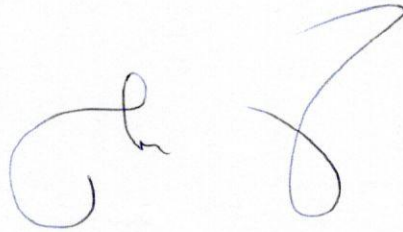
V dôsledku charakteru auditu a iných prirodzených obmedzení auditu spolu s prirodzenými obmedzeniami každého systému účtovníctva a vnútorného kontrolného systému, existuje riziko, že niektoré významné nesprávnosti môžu ostať neodhalené.

Pripomíname Vám, že spracovanie riadnej účtovnej závierky vrátane poznámok s náležitým obsahom je zodpovednosťou štatutárneho orgánu. Toto zahŕňa udržiavanie a spracúvanie príslušných účtovných záznamov a vnútorného kontrolného systému, výbera aplikáciu účtovných postupov a zabezpečenie ochrany majetku. Ako súčasť auditu budeme žiadať od vedenia písomné vyhlásenie, ktoré sa týka obsahu podkladov a informácií, ktoré nám v priebehu auditu poskytnete.

Tešíme sa na dobrú spoluprácu s Vašími pracovníkmi a veríme, že nám sprístupnia všetky záznamy, dokumentáciu a ostatné informácie, ktoré potrebujeme na vykonanie auditu. Náš honorár vychádza z času, ktorý je potrebný pre osoby - členov audítorského tímu plus drobné a vedľajšie výdaje. Fakturovať budeme po ukončení auditu.

Prosíme, aby ste jednu priloženú kópiu listu potvrdili a vrátili na našu adresu na dôkaz toho, že ste porozumeli, ako bude náš audit Vašej riadnej účtovnej zavierky vykonaný.

Ing. Slávka Molčanyiová, PhD.
zodpovedný audítor
číslo licencie UDVA 991
072 36 Klokočov 45

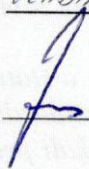


Odsúhlasené v mene organizácie:

Dátum: 16. 4. 2014

Meno, funkcia: VLADIMÍR JUS - STAROSTA OBCE

Podpis: _____



Ing. Slávka Molčanyiová, PhD.
Audítorka SKAU č. 991
072 36 Klokočov 45

Vec:

Vyhlásenie účtovnej jednotky k 31.12.2016

Pre zabezpečenie splnenia podmienok audítorského overenia účtovnej závierky našej Obce Kusín, ktorého cieľom je vyjadrenie názoru, či účtovná závierka za obdobie, ktoré sa skončilo k 31. decembru 2016, vyjadruje verne vo všetkých významných aspektoch finančnú situáciu a výsledok hospodárenia za rok 2016 v súlade s ustanoveniami zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.

Uznávame našu zodpovednosť za správne vykázanie a zostavenie účtovnej závierky v súlade s platnými predpismi.

Ďalej potvrdzujeme na základe svojho najlepšieho vedomia a svedomia nasledujúce skutočnosti:

1. Nevyskytli sa žiadne neregulárnosti a protizákonné akty zo strany vedenia účtovnej jednotky alebo zo strany osôb, ktoré majú významnú úlohu v účtovnom systéme alebo v internom kontrolnom systéme.
2. Poskytli sme Vám všetky účtovné knihy a podpornú dokumentáciu, ako aj všetky zápisnice zo zasadnutí obecného zastupiteľstva a správy kontrolóra.
3. Potvrdzujeme, že sme Vám poskytli kompletnú informáciu ohľadne definovania spriaznených strán. Vyhlasujeme, že obec neuskutočnila žiadne transakcie so spriaznenými osobami.
4. Účtovná závierka neobsahuje žiadne významné chyby vrátane tých, ktoré by vznikli vynechaním akejkoľvek transakcie.
5. Obec pracovala v súlade so zmluvami a dohodami, pri ktorých nedodržanie podmienok by mohlo mať významný vplyv na účtovnú závierku.
6. Nevyskytli sa žiadne prípady rozporov alebo nesúladu so zákonodarnými a štátnymi orgánmi a ostatnými inštitúciami.
7. Nasledujúce operácie sa riadne zistili a vykázali vo výkazoch a v prílohe k nim v súlade s právnymi predpismi:
 - a) špecifikované spriaznené osoby, zostatky súvahových účtov vo vzťahu k týmto osobám a operácie s nimi na účtoch nákladov a výnosov,
 - b) výdavky, ktoré vyplývajú z vyskytujúcich sa budúcich záväzkov z predajov a nákupov (zásada opatrnosti pri záväzkoch),

- c) aktíva nevykázané v súvahe (podsúvahové účty, operatívna evidencia).
8. Nemáme žiadne plány a zámery, ktoré by znamenali významnú zmenu v klasifikácii aktív alebo pasív, ktoré sú vyjadrené v účtovnej závierke.
 9. Nemáme žiadne plány ukončiť niektorú z hlavných činností alebo iné zámery, ktoré by znamenali vplyv na činnosť účtovnej jednotky.
 10. Obec má zákonné práva ku všetkým aktívam a nevyskytujú sa iné ťarchy a záložné práva.
 11. V poznámkach sme uviedli a vykázali všetky záväzky (bežné aj podmienené).
 12. Nevyskytujú sa žiadne iné udalosti po dátume účtovnej závierky, ktoré by vyžadovali opraviť výkazy.
 13. Obec nemá žiadne súdne spory a ani neočakáva, že v blízkej budúcnosti by vstúpila do súdneho sporu.
 14. Nevyskytujú sa žiadne kompenzácie s účtami peňažných prostriedkov a účtami finančných investícií.
 15. Všetky informácie týkajúce sa bánk Vám boli oznámené.
 16. Okrem úverov a pôžičiek uvedených v Súvahe a v Poznámkach nemáme žiadne iné úvery a pôžičky.
 17. Obec uznáva zodpovednosť za správnosť zostavených výkazov účtovnej závierky.
 18. Obec berie zodpovednosť za úplnosť informácií poskytnutých audítorovi.
 19. Obec zostavila rozpočet v súlade so zákonom č. 583/2004 Z.z. obecné zastupiteľstvo schvaľovalo zmeny rozpočtu v súlade so zákonom č. 583/2004 Z.z.)
 20. Obec dodržala pravidlá používania návratných zdrojov financovania v súlade so zákonom č. 583/2004 Z.z.
 21. Obec na základe zostaveného rozpočtu nepredpokladá v najbližších mesiacoch zaviesť ozdravný režim, nútenú správu v súlade so zákonom č. 583/2004 Z.z.

Kusín 16.4.2014



Vladimír Jus
starosta obce