

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

pro statutárny orgán a obecné zastupiteľstvo obce Vigľašská Huta Kalinka

Správa z auditu účtovnej závierky

Podnikateľský rok

Účtovníctvom súciu auditu účtovnej závierky obce Vigľašská Huta Kalinka (ďalej aj „obec“), ktoré obsahuje účty na 31. decembra 2016, výkaz ziskov a strát za rok končiaci sa k uvedenému dátumu, a posmraky, ktoré obsahujú mimo významných účtovných zájed a účtovných metód.

Počas našho ročného, okrem vplyvu skutočnosti opísaných v článku Základ pre podmienky názor, pniacemu účtovnej závierke poskytuje pravidly a výzvy obraz finančnej situácie obce Vigľašská Huta Kalinka k 31. decembru 2016 a výsledku jej hospodárenia za rok, končiaci sa k uvedenému dátumu podľa zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“).

Základ pre násmečný názor

V príložkach k tejto správe je uvedený názor na účtovnú závierku k výkazu ziskov a strát za ročný obdobie od 1.1.2016 do 31.12.2016, na strane 10, ktorý súčasne s uvedením výkazu ziskov a strát a prílohou splatou v sume 163,87€ mala byť uvedená v súpeř podnikateľského činnosti.

Audítor je vyzývaný podľa medzinárodných standartov (International Standards on Auditing, ISA). Názor „zodpovednosť“ podľa zákona o účtovníctve je uvedený v príloze „Zodpovednosť“ audítora za audít účtovnej závierky. Od obce Vigľašská Huta Kalinka je uvedený zákonný zákon č. 423/2015 o účtovníctve audítu a o zmene a doplnení niektorých zákonov o účtovníctve, vrátane Článku č. 10 o zodpovednosti vedenia organizácií a o ustanovení ďalších predpisov o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“). Výkaz a základ pre násmečný názor podľa článku 161 zákona o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“) poskytuje dosťatočný a vhodný základ pre tento názor.

Rok 2016

Zodpovednosť statutárneho orgánu za účtovnú závierku

Statutárny orgán je zodpovedný za zostavenie tejto účtovnej závierky tak, aby poskytovala pravidly a výzvy obce podľa zákona o účtovníctve a zákonu o účtovníctve, ktoré poskytujú za potrebu na základe účtovnej závierky, ktorá s určitou významnosťou nesprávnuje, čo môže v dôsledku podvoda alebo chyby.

Pri zostavovaní účtovnej závierky je statutárny orgán zodpovedný za zberanie a schranenie obce neprekážať pokračovať vo svojej činnosti, za uporiatie skutočnosti (krajiny) zo neprerušeného pokračovania v činnosti, ak je to potrebné, a za počítanie predpokladu neprekážajúceho pokračovanie v činnosti v účtovníctve.

Statutaras bytie je dôležitý zodpovedný za dodržiavanie poskytovanej podľa Zákona č. 583/2004 Z.z. o menovitých pravidlach vedenie samosprávy a o záleze o dôkazoch funkčnosti zákonom v plnom znení (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlach“).

Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky

Násmečný názor je základ pre účtovníctvo, ktoré poskytuje dosťatočný a vhodný základ pre násmečnosť, čiže v dôsledku podvodu alebo chyby, a výzvy obce podľa zákona o účtovníctve. Formálna závierka je významné využitie pravne, čiže nie je základ pre účtovníctvo poskytované podľa medzinárodných auditorských standartov (ďalej významné nesprávny). Na účtovníctve poskytovanom mohú v základe v dôsledku podvodu alebo chyby, a výzvami sa poskytujúť základ pre účtovníctvo odberaného čakľivo. Že

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

pre štatutárny orgán a obecné zastupiteľstvo obce Víglašská Huta Kalinka

Správa z auditu účtovnej závierky

Podmienený názor

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky obce Víglašská Huta Kalinka (ďalej aj „obec“), ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2016, výkaz ziskov a strát za rok končiaci sa k uvedenému dátumu, a poznámky, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód.

Podľa nášho názoru, okrem vplyvu skutočností opísaných v odseku Základ pre podmienený názor, priložená účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie obce Víglašská Huta Kalinka k 31. decembru 2016 a výsledku jej hospodárenia za rok končiaci sa k uvedenému dátumu podľa zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“).

Základ pre podmienený názor

V poznámkach k účtovnej závierke na strane 8 Tabuľka č.2 Zásoby opravné položky k zásobám neboli tvorené, na strane 17 nie je uvedený údaj 7 784,37 € na účte 518 Ostatné služby v stĺpci Podnikateľská činnosť, na strane 18 j) účet 591 daň z príjmov splatná v sume 163,87€ mala byť uvedená v stĺpci Podnikateľská činnosť.

Audit sme vykonali podľa medzinárodných audítorských štandardov (International Standards on Auditing, ISA). Naša zodpovednosť podľa týchto štandardov je uvedená v odseku Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky. Od obce Víglašská Huta Kalinka sme nezávislí podľa ustanovení zákona č. 423/2015 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“) týkajúcich sa etiky, vrátane Etického kódexu audítora, relevantných pre náš audit účtovnej závierky a splnili sme aj ostatné požiadavky týchto ustanovení týkajúcich sa etiky. Sme presvedčení, že audítorské dôkazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre náš názor.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu za účtovnú závierku

Štatutárny orgán je zodpovedný za zostavenie tejto účtovnej závierky tak, aby poskytovala pravdivý a verný obraz podľa zákona o účtovníctve a za tie interné kontroly, ktoré považuje za potrebné na zostavenie účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby.

Pri zostavovaní účtovnej závierky je štatutárny orgán zodpovedný za zhodnotenie schopnosti obce nepretržite pokračovať vo svojej činnosti, za opisanie skutočností týkajúcich sa nepretržitého pokračovania v činnosti, ak je to potrebné, a za použitie predpokladu nepretržitého pokračovania v činnosti v účtovníctve.

Štatutárny orgán je ďalej zodpovedný za dodržiavanie povinností podľa Zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlach územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlach“).

Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky

Našou zodpovednosťou je získať primerané uistenie, či účtovná závierka ako celok neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, a vydáť správu audítora, vrátane názoru. Primerané uistenie je uistenie vysokého stupňa, ale nie je zárukou toho, že audit vykonaný podľa medzinárodných audítorských štandardov vždy odhalí významné nesprávnosti, ak také existujú. Nesprávnosti môžu vzniknúť v dôsledku podvodu alebo chyby a za významné sa považujú vtedy, ak by sa dalo odôvodniť očakávať, že

ednotlivo alebo v súhrne by mohli ovplyvniť ekonomicke rozhodnutia používateľov, uskutočnené na základe tejto účtovnej závierky.

Súčasťou auditu je aj overenie dodržiavania povinností obce podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlach a v rozsahu, v ktorom zákon o rozpočtových pravidlach ukladá audítoriu toto overenie vykonáť.

V rámci auditu uskutočneného podľa medzinárodných audítorských štandardov, počas celého auditu uplatňujeme odborný úsudok a zachovávame profesionálny skepticizmus. Okrem toho:

- Identifikujeme a posudzujeme riziká významnej nesprávnosti účtovnej závierky, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, naryhujeme a uskutočňujeme audítorské postupy reagujúce na tieto riziká a získavame audítorské dôkazy, ktoré sú dostatočné a vhodné na poskytnutie základu pre náš názor. Riziko neodhalenia významnej nesprávnosti v dôsledku podvodu je vyššie ako toto riziko v dôsledku chyby, pretože podvod môže zahŕňať tajnú dohodu, falšovanie, úmyselné vynechanie, nepravdivé vyhlásenie alebo obídenie internej kontroly.
- Oboznamujeme sa s internými kontrolami relevantnými pre audit, aby sme mohli navrhnúť audítorské postupy vhodné za daných okolností, ale nie za účelom vyjadrenia názoru na efektívnosť interných kontrol obce.
- Hodnotíme vhodnosť použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosť účtovných odhadov a uvedenie s nimi súvisiacich informácií, uskutočnené štatutárnym orgánom.
- Robíme záver o tom, či štatutárny orgán vhodne v účtovníctve používa predpoklad nepretržitého pokračovania v činnosti a na základe získaných audítorských dôkazov záver o tom, či existuje významná neistota v súvislosti s udalosťami alebo okolnosťami, ktoré by mohli významne spochybniť schopnosť obce nepretržite pokračovať v činnosti. Ak dospejeme k záveru, že významná neistota existuje, sme povinní upozorniť v našej správe audítora na súvisiace informácie uvedené v účtovnej závierke alebo, ak sú tieto informácie nedostatočné, modifikovať náš názor. Naše závery vychádzajú z audítorských dôkazov získaných do dátumu vydania našej správy audítora.
- Hodnotíme celkovú prezentáciu, štruktúru a obsah účtovnej závierky vrátane informácií v nej uvedených, ako aj to, či účtovná závierka zachytáva uskutočnené transakcie a udalosti spôsobom, ktorý viedie k ich vernému zobrazeniu.

Správy k ďalším požiadavkám zákonov a iných právnych predpisov

Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú vo výročnej správe

Štatutárny orgán je zodpovedný za informácie uvedené vo výročnej správe, zostavenej podľa požiadaviek zákona o účtovníctve. Náš vyššie uvedený názor na účtovnú závierku sa nevzťahuje na iné informácie vo výročnej správe.

V súvislosti s auditom účtovnej závierky je našou zodpovednosťou oboznámenie sa s informáciami uvedenými vo výročnej správe a posúdenie, či tieto informácie nie sú vo významnom nesúlade s auditovanou účtovnou závierkou alebo našimi poznatkami, ktoré sme získali počas auditu účtovnej závierky, alebo sa inak zdajú byť významne nesprávne.

Posúdili sme, či výročná správa obce obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve.

Na základe prác vykonaných počas auditu účtovnej závierky, podľa nášho názoru:

- informácie uvedené vo výročnej správe zostavenej za rok 2016 sú v súlade s účtovnou závierkou za daný rok,
- výročná správa obsahuje informácie podľa zákona o účtovníctve.

Okrem toho, na základe našich poznatkov o účtovnej jednotke a situácii v nej, ktoré sme získali počas auditu účtovnej závierky, sme povinní uviesť, či sme zistili významné nesprávnosti vo výročnej správe, ktorú sme obdržali pred dátumom vydania tejto správy audítora. V tejto súvislosti neexistujú zistenia, ktoré by sme mali uviesť.

INDIVIDUALNA ÚČTOVNA ZA VIERKA

31.3.2017

Pre výber účtovníctva zaznamenané na dve časťovne obdobie:

Správa z overenia dodržiavania povinností obce Vigľašská Huta Kalinka podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlach

Na základe overenia dodržiavania povinností podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlach, platných v SR pre územnú samosprávu v znení neskorších predpisov konštatujeme, že obec Vigľašská Huta Kalinka konala v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlach.

Zvolen, 31.3.2017

Ecopora s.r.o.
Kukučínova 6571
96001 Zvolen
Licencia SKAU č.285

Ing.Jana Viglaská
zodpovedný audítor
licencia SKAU č.501

