

Správa nezávislého audítora

pre štatutárny orgán a obecné zastupiteľstvo obce Trenčianske Stankovce

o overení účtovnej závierky obce

Trenčianske Stankovce

za rok 2016

Ing. Janka Mišáková
certifikovaný audítor
licencia č. 526

Sadová 618/41
020 01 Púchov

Prílohy:

Účtovná závierka:
Súvaha Úč ROPO SFOV 1 - 01
Výkaz ziskov a strát Úč ROPO SFOV 2 - 01
Poznámky

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA
pre štatutárny orgán a obecné zastupiteľstvo obce Trenčianske Stankovce

Správa z auditu účtovnej závierky

Názor

Uskutočnila som audit účtovnej závierky obce Trenčianske Stankovce (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 môjho názoru, priložená účtovná závierka poskytuje, vo všetkých významných súvislostiach, pravdivý a verný obraz finančnej situácie obce Trenčianske Stankovce 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 názor

Audit som vykonala podľa medzinárodných audítorských štandardov (International Standards on Auditing, ISA). Moja zodpovednosť podľa týchto štandardov je uvedená v odseku Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky. Od obce Trenčianske Stankovce som nezávislá, 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 môj audit účtovnej závierky, a splnila som aj ostatné požiadavky týchto ustanovení, týkajúcich sa etiky. Som presvedčená, že audítorské dôkazy, ktoré som získala, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre môj 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 Trenčianske Stankovce, nepretržite pokračovať vo svojej činnosti, za opísanie 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 pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, v platnom znení (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách“).

Zdôraznenie skutočností

Upozorňujem na č. IV., bod A v poznámkach účtovnej závierky, v ktorom je opísané obstaranie akcií TVK a.s. Trenčín, pričom rozdiel medzi hodnotou akcií a zostatkovou hodnotou majetku vloženého ako nepeňažný vklad, ktorý mal byť zaúčtovaný do nákladov bežného roka, bol zaúčtovaný na účet nevysporiadaného výsledku hospodárenia minulých rokov. Taktiež upozorňujem na čl. V, kde sú podrobne rozčlenené jednotlivé položky nákladov a výnosov, vzhľadom na to, že na zverejnenom výkaze ziskov a strát neboli náklady a výnosy obce rozčlenené na hlavnú a podnikateľskú činnosť. V súvislosti s uvedenými skutočnosťami názor audítora nie je modifikovaný.

Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky

Zodpovednosťou audítora je získať primerané uistenie, či účtovná závierka ako celok neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, a vydať 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 odôvodnene očakávať, že jednotlivo, alebo v súhrne, by mohli ovplyvniť ekonomické rozhodnutia používateľov, uskutočnené na základe tejto účtovnej závierky.

Súčasťou auditu je aj overenie dodržiavania povinností obce Trenčianske Stankovce, podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách a v rozsahu, v ktorom zákon o rozpočtových pravidlách ukladá audítorovi toto overenie vykonať.

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

- Identifikuje a posudzuje riziká významnej nesprávnej účtovnej závierky, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, navrhuje a uskutočňuje audítorské postupy reagujúce na tieto riziká a získava audítorské dôkazy, ktoré sú dostatočné a vhodné na poskytnutie základu pre názor. Riziko neodhalenia významnej nesprávnej účtovnej závierky 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.
- Oboznamuje sa s internými kontrolami relevantnými pre audit, aby mohol navrhnúť audítorské postupy vhodné za daných okolností, ale nie za účelom vyjadrenia názoru na efektívnosť interných kontrol obce.
- Hodnotí vhodnosť použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosť účtovných odhadov a uvedenie s nimi súvisiacich informácií, uskutočnené štatutárnym orgánom.
- Robí 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 dospeje k záveru, že významná neistota existuje, je povinný upozorniť v správe audítora na súvisiace informácie uvedené v účtovnej závierke alebo, ak sú tieto informácie nedostatočné, modifikovať názor. Závery audítora vychádzajú z audítorských dôkazov získaných do dátumu vydania správy audítora. Budúce udalosti alebo okolnosti však môžu spôsobiť, že obec prestane pokračovať v nepretržitej činnosti.
- Hodnotí 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 vedie 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. Môj vyššie uvedený názor na účtovnú závierku sa nevzťahuje na iné informácie vo výročnej správe.

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

Výročnú správu som ku dňu vydania správy audítora z auditu účtovnej závierky nemala k dispozícii, keďže účtovná jednotka sa rozhodla využiť možnosť, nezostaviť individuálnu výročnú správu, ako samostatný dokument, ale v zmysle ustanovení § 22b zákona o účtovníctve, údaje z individuálnej výročnej správy uviesť v konsolidovanej výročnej správe.

Po získaní konsolidovanej výročnej správy, posúdim, či obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve, a na základe prác vykonaných počas auditu účtovnej závierky, vyjadrím názor, či:

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

Okrem toho uvediem, či som zistila významné nesprávnosti v konsolidovanej výročnej správe na základe mojich poznatkov o účtovnej jednotke a situácii v nej, ktoré som získala počas auditu účtovnej závierky.

Správa z overenia dodržiavania povinností obce Trenčianske Stankovce podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách

Na základe overenia dodržiavania povinností podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách, platných v SR pre územnú samosprávu v znení neskorších predpisov konštatujem, že obec Trenčianske Stankovce konala v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách.

22. mája 2017

Ing. Janka Mišáková
č. licencie 526

Sadová 618/41
020 01 Púchov

