

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

Správa z auditu účtovnej závierky

Názor (individuálna účtovná závierka)

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“).

Názor (konsolidovaná účtovná závierka)

Uskutočnila som audit konsolidovanej účtovnej závierky účtovnej jednotky verejnej správy, ktorú za konsolidovaný celok zostavila konsolidujúca účtovná jednotka Obec Trenčianske Stankovce, a ktorá obsahuje konsolidovanú súvahu k 31. decembru 2016, konsolidovaný 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 konsolidovaná účtovná závierka poskytuje, vo všetkých významných súvislostiach, pravdivý a verný obraz konsolidovanej finančnej situácie konsolidovaného celku k 31. decembru 2016 a konsolidovaného výsledku 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 čl. IV., bod A v poznámkach individuálnej účtovnej závierky a na znenie čl. Vlastné imanie, na str. 5 v poznámkach konsolidovanej účtovnej závierky, v ktorom je opísané obstaranie akcií TVK a.s. Trenčín, obcou Trenčianske Stankovce, 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. v poznámkach individuálnej účtovnej závierky, 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.

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 nesprávnosti 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 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.
- 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 spochybníť 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.

Správa k ďalším požiadavkám zákonov a iných právnych predpisov

Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú vo výročnej správe

V konsolidovanej výročnej správe sú uvedené aj údaje z individuálnej výročnej správy, pričom v súlade so zákonom o účtovníctve individuálna výročná správa, ako samostatný dokument nebola obcou zostavená. Štatutárny orgán je zodpovedný za informácie uvedené v konsolidovanej výročnej správe, zostavenej podľa požiadaviek zákona o účtovníctve. Môj vyššie uvedený názor na individuálnu účtovnú závierku a konsolidovanú účtovnú závierku sa nevzťahuje na iné informácie v tejto konsolidovanej výročnej správe.

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

Posúdila som, či konsolidovaná výročná správa obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve.

Na základe prác vykonaných počas auditu individuálnej účtovnej závierky a auditu konsolidovanej účtovnej závierky, podľa môjho názoru:

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

Okrem toho, na základe mojich poznatkov o účtovnej jednotke a situácii v nej, ktoré som získala počas auditu individuálnej účtovnej závierky a počas auditu konsolidovanej účtovnej závierky, som povinná uviesť, či som zistila významné nesprávnosti v konsolidovanej výročnej správe, ktorú som získala po dátume vydania správ o audite individuálnej účtovnej závierky a audite konsolidovanej účtovnej závierky. V tejto súvislosti neexistujú zistenia, ktoré by som mala uviesť.

Dátum vydania správy audítora z auditu individuálnej účtovnej závierky: 22. mája 2017

Dátum vydania správy audítora z auditu konsolidovanej účtovnej závierky: 19. júna 2017

11. júla 2017

Ing. Janka Mišáková
č. licencie 526
Sadová 618/41
020 01 Púchov

