

## SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

### pre starostu obce a obecné zastupiteľstvo obce Jestice

#### Správa z auditu účtovnej závierky

##### *Odmietnutie názoru*

Uzatvorili sme zákazku na audit účtovnej závierky obce Jestice, 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.

Vzhľadom na závažnosť skutočnosti uvedenej v časti Základ pre odmietnutie názoru sme nemohli získať dostatočné a vhodné dôkazy, ktoré by nám poskytli základ pre náš názor. Z tohto dôvodu nevyjadrujeme názor na účtovnú závierku obce Jestice, zostavenú k 31. decembru 2016.

##### *Základ pre odmietnutie názoru*

Inventarizáciou účtovná jednotka overuje, či stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov zodpovedá skutočnosti. Obec Jestice vykonala inventarizáciu z časti.

Obec Jestice nepredložila evidenciu dlhodobého majetku.

Evidencia stavieb je vedená na inventárnych kartách, ktoré neobsahujú správne zostatkové ceny.

Obec vykazuje samostatne hnutelné veci v obstarávacej cene 3.305€. Obec nepredložila súpis samostatne hnutelných vecí.

Obec zaúčtovala odpisy dlhodobého majetku vo výške 4.382 €. Odpisy v sume 3.305€ predstavujú odpis samostatne hnutelných vecí vo výške celkovej obstarávacej ceny. Odpis v sume 877€ predstavuje odpis stavieb, ktoré obec obstarala v minulosti a k 1.1.2016 mali mať nulovú zostatkovú cenu.

Obec vykázala záväzky z miezd o 209€ nižšie oproti evidencii miezd. Obec netvorila rezervu na audit účtovnej závierky vo výške 480€.

##### *Zodpovednosť štatutárneho orgánu za účtovnú závierku*

Starosta obce Jestice, je zodpovedný za zostavenie účtovnej závierky podľa zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon 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 opísanie skutočností

týkajúcich sa nepretržitého pokračovania v činnosti, ak je to potrebné, a za použitie predpokladu nepretržitého pokračovania v činnosti v účtovníctve.

### *Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky*

Našou zodpovednosťou je vykonať audit účtovnej závierky skupiny podľa Medzinárodných audítorských štandardov (International Standards on Auditing, ISA) a vydať správu audítora. Avšak z dôvodov skutočností opísaných v odseku Základ pre odmietnutie názoru sme neboli schopní získať vhodné audítorské dôkazy, ktoré by nám poskytli základ pre názor audítora na účtovnú závierku.

Od obce Jestice 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.

### **Správa k ďalším požiadavkám zákonov a iných právnych predpisov**

#### ***Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú vo výročnej správe***

Starosta obce 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 Jestice 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 okrem nasledovného:

Obec vo Výročnej správe nesprávne uviedla skutočné príjmy a výdavky rozpočtu, nesprávne vyčíslila a vysporiadala rozpočtové hospodárenie obce za rok 2016.

- 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.

## Správa o ďalších požiadavkách zákonov a predpisov

### Podmieneny názor

Podľa nášho názoru, okrem vplyvu skutočností opísaných v odseku Základ pre podmienený názor, na základe overenia dodržiavania povinností podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách, platných v SR pre územnú samosprávu v znení neskorších predpisov konštatujeme, že obec Jestice konala v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách.

### Základ pre podmienený názor

Obec vykázala vo Finančnom výkaze FIN 1-12 o príjmoch, výdavkoch a finančných operáciách prebytok rozpočtu vyšší o 2.635€ oproti skutočnosti.

Obec nesprávne vykázala v záverečnom účte za rok 2016 výsledok rozpočtového hospodárenia.

Rožňava, 2. októbra 2017



GemerAudit, spol. s r. o.  
Šafárikova ul. č. 65  
048 01 Rožňava  
Licencia UDVA č.195

Ing. Lýdia Burkovská  
Zodpovedný audítor  
licencia SKAu č. 358