

## SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

### Obecnému zastupiteľstvu a starostovi obce Dobrá Voda

#### Správa z auditu účtovnej závierky

##### *Podmieneny názor*

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky obce Dobrá Voda, 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 Dobrá Voda 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*

Obec vlastní podiel v dcérskej účtovnej jednotke, na ktorý má vytvorenú 100 % opravnú položku. Pohľadávka obce voči dcérskej účtovnej jednotke je 31.467 €. Závazky dcérskej účtovnej jednotky k 31.12.2016 sú vyššie ako majetok o 26 651 €. Hospodársky výsledok za rok 2016 je strata vo výške 14 330 €. V poznámkach k účtovnej závierke v bode III. je uvedené: „Na majetkový podiel v spoločnosti KOVO Dobrá Voda, spol. s r.o. bola v roku 2016 vytvorená opravná položka 100% nakoľko v nasledujúcom období dôjde k zrušeniu spoločnosti.“ Obec dňa 4.4.2017 podala podnet na zrušenie spoločnosti a nariadenie likvidácie.

Obec nezohľadnila riziko neuhradenia pohľadávky obce voči dcérskej účtovnej jednotke v účtovnej závierke obce.

Obec v roku 2016 obstarala z kapitálového transferu na riešenie havarijnej situácie dlhodobý hmotný majetok v hodnote 3.852€ ktorý zaúčtovala jednorazovo oproti výnosom účtovného roka.

Obec nepreukázala súlad medzi evidenciou budov a listami vlastníctva. Evidencia budov neobsahuje položku LV 1300 hospodárska budova parc. č. 2683/14. Na listoch vlastníctva neboli identifikované položky: budova športového klubu D. Voda a dom smútku.

##### *Iná skutočnosť*

Upozorňujeme skutočnosť, že počet poslancov obecného zastupiteľstva na celé volebné obdobie bol určený na 7 poslancov. Dňa 4.4.2016 sa vzdali mandátu traja poslanci a dňa 26.6.2017 jeden poslanec. Dňa 31.10.2017 bol zvolený jeden poslanec. Aktuálny stav poslancov je 4. Nasledovné voľby do orgánov samosprávy sú 27.1.2018.

V súvislosti s touto skutočnosťou náš názor nie je modifikovaný.

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 Dobrá Voda 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 podmienený názor.

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

Starosta obce 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 Dobrá Voda 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.

Starosta obce 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“).

#### *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 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 jednotlivito alebo v súhrne by mohli ovplyvniť ekonomické rozhodnutia používateľov, uskutočnené na základe tejto účtovnej závierky.

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

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, navrhujeme 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 nesprávnej 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 Dobrá Voda .
- 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 spochybníť schopnosť obce Dobrá Voda 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 vedie k ich vernému zobrazeniu.

## **Správy 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 Dobrá Voda obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve.

Na základe prác vykonaných počas auditu účtovnej závierky, podľa môjho 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.

### **Správa z overenia dodržiavania povinností obce Dobrá Voda podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách**

#### *Základ pre podmienený názor*

Obec vlastní podiel v dcérskej účtovnej jednotke, na ktorý má vytvorenú 100 % opravnú položku. Pohľadávka obce voči dcérskej účtovnej jednotke je 31.467 €. Závazky dcérskej účtovnej jednotky k 31.12.2016 sú vyššie ako majetok o 26 651 €. Hospodársky výsledok za rok 2016 je strata vo výške 14 330 €. V poznámkach k účtovnej závierke v bode III. je uvedené: „Na majetkový podiel v spoločnosti KOVO Dobrá Voda, spol. s r.o. bola v roku 2016 vytvorená opravná položka 100% nakoľko v nasledujúcom období dôjde k zrušeniu spoločnosti.“ Obec dňa 4.4.2017 podala podnet na zrušenie spoločnosti a nariadenie likvidácie.

Obecné zastupiteľstvo uznesením č. 73/2016 schválilo príspevok pre spoločnosť KOVO Dobrá Voda s.r.o. vo výške 8900€.

Zmena stavu finančných prostriedkov obce a základnej školy nenadväzuje na zmenu stavu prostriedkov vykázanú vo finančnom výkaze o príjmoch, výdavkoch a finančných operáciách o 12 tis. €.

Obec od 14.11.2016 do vykonania auditu nemá vo funkcii zvoleného hlavného kontrolóra.

Návrh záverečného účtu je obec povinná prerokovať najneskôr do šiestich mesiacov po uplynutí rozpočtového roka. Obecné zastupiteľstvo schválilo záverečný účet obce po termíne, na obecnom zastupiteľstve konanom dňa 31.10.2017.

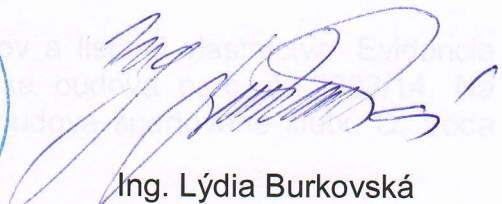
#### *Podmienený názor*

Podľa nášho názoru, s výnimkou účinkov skutočnosti opísanej 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 Dobrá Voda konala v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách.

Rožňava, 21. decembra 2017

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



  
Ing. Lýdia Burkovská  
Zodpovedný audítor  
Licencia SKAu č. 358