

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA
pre štatutárny orgán a obecné zastupiteľstvo obce Rybky

Správa z auditu účtovnej závierky

Podmieneny názor

Uskutočnila som audit účtovnej závierky obce Rybky (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, okrem vplyvu skutočností opísaných v odseku Základ pre podmienený názor, priložená účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie obce Rybky 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

Účtovná jednotka prijala v roku 2015 nenávratný finančný príspevok vo výške 40000 EUR na obstaranie dlhodobého hmotného majetku. Tento zaúčtovala v roku 2015 celý do výnosov. Z tohto dôvodu sú v roku 2015 nadhodnotené výnosy vo výške 40000 EUR, hospodársky výsledok je tiež nadhodnotený o 40000 EUR a nesprávne sú vykázané aj pasíva o 40000 EUR, ktoré mali byť o túto sumu vyššie. V roku 2016 uvedené nesprávne účtovanie v roku 2015 a neopravením uvedenej chyby v účtovnom období 2016, v účtovnej závierke k 31.12.2016 sú podhodnotené výnosy, nadhodnotený nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov a podhodnotené výnosy budúcich období. V roku 2016 účtovná jednotka prijala dotáciu zo štátneho rozpočtu vo výške 9000 EUR, z ktorej v roku 2016 použila 5035,91 EUR a túto sumu účtovná jednotka vykázala dvakrát na účte ostatné zúčtovanie rozpočtu obce a vyššieho územného celku a výnosov budúcich období.

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 Rybky 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 splnil som aj ostatné požiadavky týchto ustanovení týkajúcich sa etiky. Som presvedčená, že audítorské dôkazy, ktoré som získala, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre môj podmienený 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 Rybky 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“).

Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky

Mojou 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 jednotlivo alebo v súhrne by mohli ovplyvniť ekonomické rozhodnutia používateľov, uskutočnené na základe tejto účtovnej závierky.

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

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

- Identifikujem a posudzujem riziká významnej nesprávnosti účtovnej závierky, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, navrhujem a uskutočňujem audítorské postupy reagujúce na tieto riziká a získavam audítorské dôkazy, ktoré sú dostatočné a vhodné na poskytnutie základu pre môj 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 obídanie internej kontroly.
- Oboznamujem sa s internými kontrolami relevantnými pre audit, aby som mohla navrhnúť audítorské postupy vhodné za daných okolností, ale nie za účelom vyjadrenia názoru na efektívnosť interných kontrol obce Rybky.
- Hodnotím vhodnosť použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosť účtovných odhadov a uvedenie s nimi súvisiacich informácií, uskutočnené štatutárnym orgánom.
- Robím 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 Rybky nepretržite pokračovať v činnosti. Ak dospejem k záveru, že významná neistota existuje, som povinný upozorniť v mojej správe audítora na súvisiace informácie uvedené v účtovnej závierke alebo, ak sú tieto informácie nedostatočné, modifikovať môj názor. Moje závery vychádzajú z audítorských dôkazov získaných do dátumu vydania mojej správy audítora.
- Hodnotím 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.

Posúdila som, či výročná správa obce Rybky 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 mojich poznatkov o účtovnej jednotke a situácii v nej, ktoré som získala počas auditu účtovnej závierky, som povinná uviesť, či som zistila významné nesprávnosti vo výročnej správe, ktorú som obdržala pred dátumom vydania tejto správy audítora. V tejto súvislosti neexistujú zistenia, ktoré by som mal uviesť.

Správa z overenia dodržiavania povinností obce Rybky 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 Rybky konała v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách.

30.01.2018

Ing. Margita Marková, č.líc. 405
Viničná 6070/7, 968 01 Nová Baňa



Handwritten signature

VYHLÁSENIE ÚČTOVNEJ JEDNOTKY Obec Rybky

Ing. Margita Marková
audítor

Viničná cesta 6070/7
968 01 Nová Baňa

V Novej Bani, 30.01.2018

Toto prehlásenie poskytujeme v súvislosti s auditom účtovnej závierky Obce Rybky za rok končiaci 31.12.2016 vykonaného Vašou audítorskou firmou na účely vyjadrenia názoru, či účtovná závierka zobrazuje verne, vo všetkých významných súvislostiach, finančnú situáciu Obce Rybky k 31.12.2016 a výsledky jej hospodárenia a peňažných tokov za rok končiaci k uvedenému dátumu v súlade s účtovnými postupmi a zásadami platnými v Slovenskej republike.

Spracovali sme účtovnú závierku a prehlasujeme zodpovednosť za jej pravdivú prezentáciu v súlade s účtovnými postupmi a zásadami platnými v Slovenskej republike.

Prehlasujeme zodpovednosť za implementáciu a operácie účtovného a interného kontrolného systému, ktorý je zameraný na prevenciu a odhaľovanie prípadných podvodov a chýb.

Uvedli sme tiež všetky nám známe skutočné alebo možné prípady nedodržania zákonov a predpisov, ktorých vplyv sa zohľadňuje pri zostavení účtovnej závierky.

Počas auditu za bežný rok neboli zistené žiadne neopravené rozdiely, ktoré by sa vzťahovali na posledné vykazované obdobie.

Podľa nášho vedomia a svedomia potvrdzujeme pravdivosť nasledovných prehlásení:

1. Poskytli sme vám :
 - všetky finančné záznamy a súvisiace údaje;
 - všetky zápisy zo stretnutí obecného zastupiteľstva.
2. Všetky aktíva spoločnosti, ako aj práva, ktoré budú klasifikované ako aktíva, boli vykázané a správne opísané v súvahe k 31.12.2016 alebo v poznámkach k nej.
3. Obec Rybky má dostatočný právny nárok na všetky aktíva vykázané v súvahe. Všetky záložné práva, bremená, zástavné práva k takýmto aktívam poskytnuté tretím stranám boli vykázané a správne opísané v súvahe alebo v poznámkach k nej.
4. Všetky záväzky obce, podmienené aj nepodmienené, ktorých sme si vedomí, boli vykázané a správne opísané v súvahe alebo v poznámkach k nej.
5. V súvahe boli na všetky riziká, ktorých sme si vedomí a ktoré vyplývajú z transakcií uzatvorených pred 31.12.2016 alebo zo situácií existujúcich k tomuto dátumu, vytvorené primerané opravné položky, aké sa požadujú v súlade s platnými účtovnými štandardmi.

VYHLÁSENIE KONTROLÓRA
Obec Rybky

Ing. Margita Marková
audítor

Viničná cesta 6070/7
968 01 Nová Baňa

V Novej Bani, 30.01.2018

Toto prehlásenie poskytujem v súvislosti s auditom účtovnej závierky Obce Rybky, č.110, 906 04 Rybky za rok končiaci 31.12.2016 vykonaného Vašou audítorskou firmou na účely vyjadrenia názoru , či boli dodržané pravidlá rozpočtového hospodárenia, vývoj dlhu a používanie návratných zdrojov financovania podľa zákona 583/2004 Z.z. v platnom znení.

Na základe vykonaných kontrol ako kontrolóra Obce Rybky potvrdzujem, že v účtovnom období končiacom 31.12.2016 boli dodržané pravidlá rozpočtového hospodárenia v súlade so zákonom 583/2004 Z.z. v platnom znení ako aj vývoj dlhu a používanie návratných zdrojov financovania.

S pozdravom,
Ing. Andrea Čermáková