

SPRÁVA NEZAVISLÉHO AUDÍTORA
pre poslancov Obecného zastupiteľstva Obce Nálepkovo, Stredný riadok 384/1, 053 33 Nálepkovo

Správa z auditu účtovnej závierky k 31. 12. 2017

Názor

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky Obce Nálepkovo, Stredný riadok 384/1, 053 33 Nálepkovo, ktorá obsahuje Súvahu k 31. decembru 2017, Výkaz ziskov a strát za rok končiaci sa k uvedenému dátumu a Poznámky, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód. Závierka Obce obsahuje aj Finančné výkazy.

Podľa nášho názoru, priložená účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie Obce Nálepkovo 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 sme vykonali podľa medzinárodných auditorských štandardov. Naša zodpovednosť podľa týchto štandardov je uvedená v odseku Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky. Od Obce sme nezávisli podľa ustanovení zákona č. 423/2015 o štatutárnom audite a o zmene a doplnení zákona 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 auditorské dôkazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre náš názor.

Kľúčové záležitosti auditu

Kľúčové záležitosti auditu, ktoré by mali vplyv na výrok audítora sa nevyskytli. Formálne náležitosti a vysvetľujúce postupy boli konzultované v priebehu auditu.

Bolo doporučené prehodnotenie v majetkovej časti projektové dokumentácie, zrušenie účtu rezervného fondu a vedenie prehľadu o čerpaní týchto kapitálových prostriedkov v osobitnej evidencii. Obec má pomerne vysoký stav vlastných finančných prostriedkov na bežnom účte určených pre kapitálové financovanie. Subjekt podal daňové priznanie a vypočítaná daň z príjmov bola započítaná so stratou minulých rokov.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu a osôb poverených spravovaním 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 nepretržite pokračovať vo svojej činnosti. 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

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 auditorských štandardov vždy odhalí významné nesprávnosti, ak také existujú. Ide o nesprávnosti, ktoré môžu významne ovplyvniť ekonomické rozhodnutia uskutočnené na základe tejto účtovnej závierky.

V rámci auditu uskutočneného podľa medzinárodných auditorských štandardov, počas celého auditu uplatňujeme odborný úsudok a zachováваме profesionálny skepticizmus.

Identifikujeme a posudzujeme riziká významnej nesprávnosti účtovnej jednotky, navrhujeme a uskutočňujeme audítorské postupy reagujúce na tieto riziká a získavame audítorské dôkazy, ktoré sú dostatočné a vhodné na poskytnutie základu pre náš názor.

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.

Hodnotíme vhodnosť použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosť účtovných odhadov a uvedenie s nimi súvisiacich informácií, uskutočnené štatutárnym orgánom.

Zvolené postupy závisia od úsudku audítorskej spoločnosti, posúdenia rizík a nesprávnosti v účtovnej závierke.

Pri posudzovaní tohto rizika sme zobrali do úvahy interné kontroly relevantné na zostavenie účtovnej závierky, ako aj vyhodnotenie celkovej prezentácie účtovnej závierky.

Správa z overenia dodržiavania povinností Obce Nálepkovo podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách

Audítom sa preverilo aj rozpočtové hospodárenie a vývoj dlhu Obce Nálepkovo a overenie použitia návratných zdrojov financovania, vyplývajúce zo zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách, platných v SR pre územnú samosprávu v znení neskorších predpisov. Obec dodržiava podmienky vyplývajúce z § 10 ods. 7 a 8, § 16 ods. 12, § 17 a § 19 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách. Ide o vyhodnotenie rozpočtu v štruktúre podľa uvedeného zákona, vyrovnanie rozpočtu, kontrola štruktúry záverečného účtu, dodržanie pravidiel používania návratných zdrojov financovania, výpočet limitov pre celkový dlh a splátky, vyhodnotenie celkového stavu záväzkov po lehote splatnosti a neuhradených záväzkov do 60 dní. Všetky limity a ukazovatele v zmysle uvedeného k 31. 12. 2017 Obec dodržiava.

Ďalšie požiadavky k údajom v zmysle Nariadenia Európskeho parlamentu a Rady EÚ č. 537/2014 o osobitných požiadavkách

Obec Nálepkovo nie je zaradená medzi subjekty verejného záujmu.

Okrem služieb štatutárneho auditu sme obci Nálepkovo neposkytovali žiadne iné služby.

Obec má 100 % účasť v obchodnej spoločnosti LON, ktoré vstupujú do konsolidovanej závierky.

Dátum vyhotovenia audítorskej správy: 08. 06. 2018

AV Audit, s.r.o.
Karpatská 2448/16
052 01 Spišská Nová Ves
Číslo licencie ÚDVA 345



Štatutárny audítor:
Ing. Angela Vysopalová, PhD.,
Číslo licencie SKAU 307

Angela Vysopalová