

Ing. Veronika Tibenská, audítor SKAU číslo licencie 622

Správa nezávislého audítora

z auditu účtovnej závierky k 31.12.2017

pre a obecné zastupiteľstvo a starostu

Obce Dobrá Voda

**Máj 2018
TRNAVA**

Audítorka vykonala podľa nariadenia o auditoch (ďalej len zákon) a štandardov (International Standards on Auditing, ISA). Naša zodpovednosť podľa týchto štandardov je uvedená v odseku Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky. Obec Dobrá Voda sme neauditovali podľa ustanovení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve verejných právnických subjektov (ďalej len zákon o samostatnom audite) týkajúci sa otázky, či máne EÚckého indexu audítora, relevantných pre náš audit účtovnej závierky a spĺňať 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 samostatného audítora za audit účtovnej závierky

Starosta obce je zodpovedný za zostavenie tejto účtovnej závierky podľa zákona o účtovníctve a za ne interné kontroly, ktoré považuje za potrebné na zistenie dôveryhodnej závierky, ktorú neobhájime výnimočne nasprávaním, či už v dôsledku podvodu alebo chyby.

**Správa nezávislého audítora
pre obecné zastupiteľstvo a starostu
Obce Dobrá Voda**

Správa z auditu účtovnej závierky

Podmienený názor

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky Obce Dobrá Voda (ďalej aj „obec“), 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.

Podľa nášho názoru, priložená účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie Obce Dobrá Voda k 31. decembru 2017 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 má založenú dcérsku spoločnosť KOVO Dobrá Voda IČO:34116281, DIČ:2020393265 na ktorú má vytvorenú 100% opravnú položku, z dôvodu prípravy likvidácie tejto obchodnej spoločnosti.

Inventarizáciu účtu 021 – budovy a stavby súhlasia s hlavnou knihou, je problém v evidencii budov s listami vlastníctva a to prístavby kultúrneho domu, športového klubu, dom smútku a PIJH, nie sú na liste vlastníctva. Uvedené nehnuteľnosti boli stavané v rámci brigád je potrebné ich skolaudovať a zapísať na lista vlastníctva.

V roku 2017 obec nedala žiadne príspevky do dcérskej spoločnosti KOVO.

Vážnym nedostatkom bola činnosť obecného zastupiteľstva. V januári do 4.4.2017 bolo 7 poslancov. Dňa 4.4.2017 sa vzdali 3 poslankyne. K 26.6.2017 sa vzdala ďalšia poslankyňa, obecné zastupiteľstvo bolo neuznášané schopné.

Obec Dobrá Voda nemala v roku 2017 hlavnú kontrolórku. Dňa 7.2.2018 bola tajným hlasovaním zvolená hlavná kontrolórka.

Likvidácia dcérskej spoločnosti: pre vážny dôvod, ISA 570 – nepretržitnosť KOVO Dobrá voda nemala konateľ a spoločnosti.

Spis likvidácie tejto spoločnosti bol pridelený 11.4.2017 Judr. Vincent Szabo v roku 2017 t.j. do 31.12.2017 žiadna činnosť v likvidácii tejto spoločnosti nebola prevedená.

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 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 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 jednotlivo 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 a 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 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.
- 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 spochybniť 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 spôsobom, ktorý vedie k ich vernému zobrazeniu.

Správy k ďalším požiadavkám zákonov a iných právnych predpisov

Správa z overenia dodržiavania povinností Obce Dobrá Voda podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách.

Ide 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 roku 2017 v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách.

Trnava, 31.mája 2018

Ing. Veronika Tibenská
zodpovedný audítor
SKAU číslo licencie 622



Tibenská V.

