

---

## SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA o audite účtovnej závierky

Adresát správy: **obec Demjata**

Sídlo: Demjata 129  
082 13 Tulčik

IČO: 00 326 950

Účtovné obdobie: 01.01.2017 – 31.12.2017

Zodpovedný audítor: Ing. Lipka Marek  
licencia SKAu č. 705

**SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA**  
**štatutárnemu orgánu obce Demjata**

**Správa z auditu riadnej účtovnej závierky**

**Podmienený názor**

Uskutočnil som audit riadnej účtovnej závierky obce Demjata („Spoločnosť“), 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 môjho názoru priložená účtovná závierka, okrem možných vplyvov skutočností opísaných v odseku Základ pre podmienený názor, poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie Spoločnosti k 31.decembru 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**

Spoločnosť nesprávne vykázala zostatky na účte 384 – Výnosy budúcich období. V jednom prípade (kamerový systém) vykázala nesprávne zostatok na účte 357 (10.000.- EUR), v druhom prípade kapitálový príjem na zateplenie fasády Základnej školy (50.000.- EUR) nevykázala vôbec. Uvedené transfery sú príjmovou časťou rozpočtu obce.

Audit som vykonal 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 Spoločnosti som nezávislý 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 audit účtovnej závierky a splnil som aj ostatné požiadavky týchto ustanovení týkajúcich sa etiky. Som presvedčený, že audítorské dôkazy, ktoré som získal, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre môj názor.

**Zdôraznenie skutočností**

Spoločnosť vykazuje nesprávne zostatok na účte 111. Tento účet by k 31.12. nemal vykazovať zostatok. Vytvorené rezervy na overenie účtovnej závierky by mali byť uvedené ako nezákonné (nedaňové). Záväzok voči fyzickej osobe by mal byť podľa môjho názoru vykazovaný ako dlhodobý. V čl. II v bode 5. Poznámok Zásady pre zohľadnenie zníženia hodnoty majetku uvádzate nesprávne, že ste tvorili opravné položky k odpisovanému a neodpisovanému dlhodobému majetku. (tvorba odpisov nie je to isté ako opravná položka). V čl. III v bode d) Poznámok majetok, ku ktorému Spoločnosť nemá vlastnícke právo (súprava povodňovej záchranej služby pre hasičské jednotky), by mal byť vykázaný na podsúvahových položkách.

Môj názor nie je v dôsledku týchto zistení modifikovaný.

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

Štatutárny orgán Spoločnosti je zodpovedný za zostavenie účtovnej závierky podľa zákona o účtovníctve a 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 Spoločnosti 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.

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

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 obídenie internej kontroly.
- Oboznamujem sa s internými kontrolami relevantnými pre audit, aby som mohol navrhnúť audítorské postupy vhodné za daných okolností, ale nie za účelom vyjadrenia názoru na efektívnosť interných kontrol
- 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 Spoločnosti 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 svoj 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.

**Správa z overenia dodržiavania povinností obce Demjata 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 Demjata konala v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách.

Dátum vydania správy: 20.06.2018

Ing. Lipka Marek, audítor  
Tulčík 289  
082 13 Tulčík  
licencia SKAu č.70

