

Overenie účtovnej jednotky:

Obec Kalinkovo

Sídlo: Obecný rad, Hlavná 211, 900 43 Kalinkovo

IČO: 00 304 841

---

## **SPRÁVA NEZAVISLÉHO AUDÍTORA**

**z overovania riadnej účtovnej závierky a k 31.12.2017**

13.06.2018

---

**EKORDA, s. r. o., sídlo: Révová 45, 811 02 Bratislava, IČO: 31364438, DIČ: 2020352917**  
Zapísaná v Obch. registri OS BA I. odd. Sro, vložka č. 6291/B

---

## SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

### pre štatutárny orgán a obecné zastupiteľstvo obce Kalinkovo

#### **Audit účtovnej závierky**

##### **Právný názor audítora**

Právný názor audítora je, že audit účtovnej závierky obce Kalinkovo (ďalej „Obec“), ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2017, ktorý ukazuje ziskov a strát za rok končiaci sa k uvedenému dátumu, a poznámky, ktoré obsahujú súhrn týchto účtovných zásad a účtovných metód.

Právný názor, okrem vplyvu skutočnosti opísanej v odseku Základ pre podmienený názor audítora, účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie Obce k 31. decembru 2017 a jeho 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“).

##### **Právný názor podmienený názor audítora**

Právný názor podmienený názor audítora je, že obec má pozemky v cene 53 tis. eur čo nezodpovedá skutočnej hodnote pozemkov vo vlastníctve obce. Územný kataster nehnuteľnosti má obec vo vlastníctve pozemky v celkovej rozlohe 409 719 m<sup>2</sup> (z toho vodné plochy 73 134 m<sup>2</sup>), čo môže zodpovedať hodnote pozemkov cca 680 tis. Eur (z toho vodné plochy 122 tis. Eur). Nezaradením všetkých pozemkov sú celkové aktíva v účtovnej závierke podhodnotené o cca 627 tis. Eur (z toho vodné plochy 122 tis. Eur).

Právný názor vykonali podľa medzinárodných audítorských štandardov. Naša zodpovednosť podľa týchto štandardov je uvedená v odseku Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky. Od Obce sme nezávislí podľa 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 kódexu audítora, relevantných pre náš audit účtovnej závierky a splnil som aj ostatné požiadavky stanovené týkajúcich sa etiky. Sme presvedčení, že audítorské dôkazy, ktoré sme získali poskytujú dostatočný a vhodný základ pre náš názor.

##### **Právnosť účtovnej závierky**

Právnosť účtovnej závierky za minulé účtovné obdobie vykonala iná audítorská spoločnosť. Názor audítora na účtovnú závierku nebol podmienený.

##### **Právnosť štatutárneho orgánu - starostu za účtovnú závierku**

Právnosť štatutárneho orgánu je zodpovedná 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 nesprávosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby.

Právnosť zostavenia účtovnej závierky je štatutárny orgán zodpovedný za zhodnotenie schopnosti Obce pokračovať vo svojej činnosti, za opísanie skutočností týkajúcich sa nepretržitého pokračovania činnosti, ak je to potrebné, a za použitie predpokladu nepretržitého pokračovania v činnosti v účtovníctve.

Právnosť zostavenia účtovnej závierky je ďalej zodpovedný za dodržiavanie povinností podľa Zákona č. 583/2004 Z. z. o územnej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách“).

##### **Právnosť audítora za audit účtovnej závierky**

Právnosť audítora je, že zodpovednosťou je získať primerané uistenie, či účtovná závierka ako celok neobsahuje významné nesprávosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, a vydať správu audítora, vrátane názoru. Primerané

---

SPRÁVA, s. r. o., sídlo: Révová 45, 811 02 Bratislava, IČO: 31364438, DIČ: 2020352917

Zapísaná v Obch. registri OS BA I. odd. Sro, vložka č. 6291/B

---

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

Súčasťou auditu je aj overenie dodržiavania povinností **Obce** 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 zachovávam 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*.
- 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* 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 svoj 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**

Výročnú správu sme ku dňu vydania správy audítora z auditu účtovnej závierky nemali k dispozícii.

### **Správa z overenia dodržiavania povinností Obce 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 konštatujeme, že *Obec* konala v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách. Stav vykázaného dlhu a návratných zdrojov podľa nášho overenia je zhodný so stavom v účtovnej závierke. Nebolo zistené nedodržiavanie pravidiel používania návratných zdrojov financovania a celková suma dlhu návratných zdrojov financovania je pod požadovanou

hranicou 60%. Stav záväzkov po lehote splatnosti neprekračuje povolenú hranicu k bežným príjmom predchádzajúceho rozpočtového roka.

Bratislava 13.06.2018



Audítorská spoločnosť  
EKORDA, s. r. o.  
licencia SKAU 000143



Zodpovedný audítor  
JUDr. Ing. Daša Koraušová, LL.M., MBA  
licencia SKAU č. 000529

