

**SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA**  
**pre štatutárny orgán a Obecné zastupiteľstvo Obce Naháč**

**Správa z auditu účtovnej závierky**

Záporný názor

Uskutočnil som audit účtovnej závierky Obce Naháč (ďalej len „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 môjho názoru, z dôvodu skutočností opísaných v odseku Základ pre záporný názor, priložená účtovná závierka neposkytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie Obce Naháč 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 záporný názor

Obec k 31.12.2017 nevykonala fyzické a dokladové inventarizácie majetku a záväzkov obce a rozdielu majetku a záväzkov v zmysle zákona 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov podľa § 29 a 30 a nevypracovala inventarizačný zápis v zmysle § 30 ods. 3 zákona o účtovníctve a tieto inventarizácie neboli vykonané ani v predchádzajúcich rokoch, na základe čoho účtovníctvo obce nebolo vedené preukazným spôsobom a vykázané údaje v účtovnej závierke k 31.12.2017 sú vykázané nepreukázateľným spôsobom. K týmto údajom som nezískal dostatočné informácie ani ďalšiu podpornú dokumentáciu pre účely môjho auditu. Obec nemá vypracované interné smernice pre vedenie účtovníctva, obeh účtovných dokladov, vykonávanie inventarizácií a finančných kontrol, na dlhodobý odpisovaný majetok obce a na jednotlivé druhy pozemkov podľa parcelných čísiel s väzbou na list vlastníctva obce nie sú vystavené inventárne karty, nie sú vypracované mesačné odpisové plány dlhodobého hmotného majetku obce s väzbou na vlastné a cudzie zdroje obstarania majetku obce, predložená evidencia daňových a nedaňových pohľadávok podľa jednotlivých daňovníkov – fyzických a právnických osôb od predpisu daní, úhradu daní a prehľad daňových a nedaňových dlžníkov k 31.12.2017 nesúhlasí so stavom vykazovanom v účtovníctve, zostatok neuhradených faktúr z knihy došlých dodávateľských faktúr nesúhlasí s vykazovaným zostatkom záväzkov voči dodávateľom v hlavnej knihe účtov a v účtovnej závierke, poskytnuté dotácia z rozpočtu obce pre Športový klub Naháč vo výške 2 300,00 EUR a ZO JDS/ Jednota dôchodcov Slovenska/ v Naháči vo výške 700,00 EUR neboli správne zaúčtované v súlade s Postupmi účtovania pre obce.. Na základe uvedených skutočností konštatujem, že účtovníctvo obce nebolo vedené správnym, úplným a preukázateľným spôsobom v zmysle jednotlivých ustanovení zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, ku dňu zostavenia účtovnej závierky nebola vykonaná fyzická inventarizácia pokladne vo výške 2 331,44 EUR, táto bola vykonaná len formálne a na inventarizačnom zápise nebol uvedený a podpísaný ani jeden člen z trojčlennej inventarizačnej komisie,

Audit som vykonal podľa medzinárodných auditorských štandardov (International Standards on Auditing, ISA). Moja zodpovednosť podľa týchto štandardov je uvedená v odseku Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky. Od obce 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 môj audit účtovnej závierky a splnil som aj ostatné požiadavky týchto ustanovení týkajúcich sa etiky. Som presvedčený, že auditorské dôkazy, ktoré som získal, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre môj názor.

### Zdôraznenie skutočnosti

Audit účtovnej závierky Obce Naháč za rok končiaci sa k 31. decembru 2016 vykonal iný audítor, ktorý dňa 22.11.2017 vyjadril k tejto účtovnej závierke modifikované stanovisko s podmieneným názorom.

### 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 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 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 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 obce.

- 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 spochybníť schopnosť obce 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 získal počas auditu účtovnej závierky, alebo sa inak zdajú byť významne nesprávne.

Posúdil som, či výročná správa obce 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 2017 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 získal počas auditu účtovnej závierky, som povinný uviesť, či som zistil významné nesprávnosti vo výročnej správe, ktorú som obdržal pred dátumom vydania tejto správy audítora. V tejto súvislosti neexistujú zistenia, ktoré by som mal uviesť.

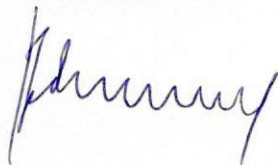
#### **Správa z overenia dodržiavania povinností obce podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách**

Na základe overenia dodržiavania povinností podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách, platných v SR pre územnú samosprávu v znení neskorších predpisov konštatujem, že Obec Naháč konala v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách, okrem

nasledovného :

obec v roku 2017 čerpala finančné prostriedky nad rámec schváleného rozpočtu v niektorých položkách bežného rozpočtu bez vykonania rozpočtových opatrení, záverečný účet obce za rok 2017 nebol prerokovaný a schválený v Obecnom zastupiteľstve v lehote do 30. júna 2018, ale bol prerokovaný a schválený v Obecnom zastupiteľstve až dňa 14. decembra 2018, z rezervného fondu bola uhradená faktúra za vodomery v súvislosti s podnikateľskou činnosťou obce – prevádzkovanie vodovodu na základe živnosti vo výške 19 050,62 EUR, za rok 2017 nebola predložená Obecnému zastupiteľstvu súhrnná správa z kontrolnej činnosti v lehote do 60 dní po skončení roka v zmysle §-u 18f zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, rozpočtovala príjmy a výdavky za podnikateľskú činnosť, podnikateľská činnosť na vykonávanie živnosti – prevádzkovanie verejných vodovodov III.kategórie vykázala stratu vo výške 35 239,09 EUR.

19. decembra 2018



Ing. Jozef Adamkovič  
Štatutárny audítor, lic.č.491  
Orgovánová 2565/7  
955 01 Topoľčany

