

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

pre obecné zastupiteľstvo konsolidujúcej účtovnej jednotky Obec Jarok

Správa z auditu konsolidovanej účtovnej závierky

Moja som audit konsolidovanej účtovnej závierky účtovnej jednotky verejnej správy, ktorú za konsolidovaný celok zostavila konsolidujúca účtovná jednotka Obec Jarok, a ktorá obsahuje konsolidovanú súvahu k 31. decembru 2017, konsolidovaný výkaz ziskov a strát za rok končiaci sa uvedeným dátumom, a poznámky, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných

Podľa môjho názoru, priložená konsolidovaná účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz konsolidovanej finančnej situácie konsolidovaného celku k 31. decembru 2017 a konsolidovaného celku 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“).

Moja pre názor

Moja som vykonala podľa medzinárodných audítorských štandardov (International Standards on Auditing, ISA). Moja zodpovednosť podľa týchto štandardov je uvedená v odseku Zodpovednosť auditora za audit konsolidovanej účtovnej závierky. Od konsolidovaného celku som nezávislá 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, a podľa Etického kódexu audítora, relevantných pre môj audit účtovnej závierky a splnila som aj všetky požiadavky týchto ustanovení týkajúcich sa etiky. Som presvedčená, že audítorské dôkazy, ktoré som získala, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre môj názor.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu za konsolidovanú účtovnú závierku

Štatutárny orgán konsolidujúcej účtovnej jednotky Obec Jarok, je zodpovedný za zostavenie konsolidovanej účtovnej závierky tak, aby poskytovala pravdivý a verný obraz podľa zákona o účtovníctve a za tie interné kontroly, ktoré považuje za potrebné na zostavenie konsolidovanej účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby.

Štatutárny orgán zostavujúci konsolidovanú účtovnú závierku je štatutárny orgán zodpovedný za zhodnotenie pravdivosti konsolidovaného celku nepretržite pokračovať vo svojej činnosti, za opísanie skutočností súvisiacich sa nepretržitého pokračovania v činnosti, ak je to potrebné, a za použitie predpokladu nepretržitého pokračovania v činnosti v účtovníctve.

Zodpovednosť audítora za audit konsolidovanej účtovnej závierky

Moja zodpovednosťou je získať primerané uistenie, či konsolidovaná účtovná závierka ako celok obsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, a vydať správu audítora, ktorá vyjadruje môj názor. 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 rozhodnutia používateľov, uskutočnené na základe tejto konsolidovanej účtovnej závierky.

audit uskutočneného podľa medzinárodných audítorských štandardov, počas celého auditu odborný úsudok a zachovávam profesionálny skepticizmus. Okrem toho:

potvrdzujem a posudzujem riziká významnej nesprávnej konsolidovanej účtovnej závierky, už v dôsledku podvodu alebo chyby, navrhujem a uskutočňujem audítorské postupy týkajúce sa týchto rizík a získavam audítorské dôkazy, ktoré sú dostatočné a vhodné na poskytnutie základu pre môj názor. Riziko neodhalenia významnej nesprávnej účtovnej závierky je vyššie ako toto riziko v dôsledku chyby, pretože podvod môže zahŕňať tajnú účtovnú knihu, falšovanie, úmyselné vynechanie, nepravdivé vyhlásenie alebo obídanie internej kontroly.

zoznamujem 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 konsolidovaného celku.

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

vyjadrujem môj 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 ohroziť schopnosť konsolidovaného celku 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, oslabiť môj názor. Moje závery vychádzajú z audítorských dôkazov získaných do dátumu udania mojej správy audítora.

posudzujem celkovú prezentáciu, štruktúru a obsah konsolidovanej účtovnej závierky vrátane informácií v nej uvedených, ako aj to, či konsolidovaná účtovná závierka zachytáva uskutočnené transakcie a udalosti spôsobom, ktorý vedie k ich vernému zobrazeniu.

získavam dostatočné a vhodné audítorské dôkazy o finančných údajoch účtovných jednotiek a ich obchodných aktivitách v rámci konsolidovaného celku pre účely vyjadrenia názoru na konsolidovanú účtovnú závierku. Zodpovedám za vedenie, kontrolu a realizáciu auditu konsolidovaného celku. Ostávam výhradne zodpovedný za môj názor audítora.

Ďalším požiadavkám zákonov a iných právnych predpisov

Informáciám, ktoré sa uvádzajú v konsolidovanej výročnej správe

Štatutárny orgán je zodpovedný za informácie uvedené v konsolidovanej výročnej správe, zostavenej podľa požiadaviek zákona o účtovníctve. Môj vyššie uvedený názor na konsolidovanú účtovnú závierku sa nevzťahuje na iné informácie v konsolidovanej výročnej správe.

Moje súhlasenie s auditom konsolidovanej účtovnej závierky je mojou zodpovednosťou oboznámenie sa s informáciami uvedenými v konsolidovanej výročnej správe a posúdenie, či tieto informácie nie sú vo výraznej nesúlade s auditovanou konsolidovanou účtovnou závierkou alebo mojimi poznatkami, ktoré som získal počas auditu konsolidovanej účtovnej závierky, alebo sa inak zdajú byť významne odlišné.

Posudzujem, či konsolidovaná výročná správa účtovnej jednotky verejnej správy, ktorú za celok zostavila konsolidujúca účtovná jednotka Obec Jarok, obsahuje informácie, ktoré sú potrebné na vedenie vyžaduje zákon o účtovníctve.

Pracovné práce vykonané počas auditu konsolidovanej účtovnej závierky, podľa môjho názoru:

informácie uvedené v konsolidovanej výročnej správe zostavenej za rok 2017 sú v súlade s konsolidovanou účtovnou závierkou za daný rok,

konsolidovaná výročná správa obsahuje informácie podľa zákona o účtovníctve.

Na základe mojich poznatkov o účtovnej jednotke a situácii v nej, ktoré som získala počas konsolidovanej účtovnej závierky, som povinná uviesť, či som zistila významné nesprávnosti v konsolidovanej výročnej správe, ktorú som obdržala pred dátumom vydania tejto správy audítora. V súvislosti neexistujú zistenia, ktoré by som mala uviesť.

2018

Ing. Emilia Konečná

UDVA 1023

č. 635/7

Moravany nad Váhom

