

## SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

pre štatutárny orgán a obecné zastupiteľstvo obce Chorvátsky Grob

### SPRÁVA Z AUDITU ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY

#### PODMIENENÝ NÁZOR

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky obce Chorvátsky Grob (ďalej len „obec“), ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2016, 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 okrem vplyvu skutočností opísaných v odseku základ pre podmienený názor, priložená účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie obce Chorvátsky Grob k 31. decembru 2016 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 Chorvátsky Grob evidovala na niektorých analytických účtoch Obstaranie dlhodobého hmotného majetku významné sumy zostatkov obstarávaného majetku, ktorý mal byť v skutočnosti v súlade s § 2 Opatrenia, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre ROPO, obce, VÚC a štátne fondy už zaradený do používania. Ich odpisovaním by sa znížila hodnota majetku o 30 tisíc EUR, a odpisy bežného roku by sa zvýšili o 15 tisíc EUR.

V účtovníctve nie je účtované o bankovom účte číslo SK14 5600 0000 0066 0126 1019, ktorého vlastníkom je obec. Jeho zaúčtovaním by sa stav finančných účtov zvýšil o 26 tisíc.

Pohľadávky z nedaňových príjmov obcí a vyšších územných celkov sú vykázané vo výške 347 tisíc, opravná položka k nim je vytvorená vo výške 117 tisíc EUR. Pohľadávky sú po lehote splatnosti s výnimkou pohľadávok vo výške 1 tisíc EUR. Domnievam sa, že obec by mala k týmto pohľadávkam vytvoriť opravnú položku vo výške 229 tisíc EUR. Vytvorením opravnej položky by sa znížila hodnota pohľadávok v súvahe o 229 tisíc EUR, prevádzkové náklady by sa zvýšili o 229 tisíc EUR.

Pohľadávky z daňových príjmov obcí a vyšších územných celkov sú vykázané vo výške 172 tisíc EUR, opravná položka k nim je vytvorená vo výške 66 tisíc EUR. Pohľadávky, ktoré sú staršie a sú po lehote splatnosti viac ako rok sú vo výške 99 tisíc EUR. Domnievam sa, že obec by mala k týmto pohľadávkam vytvoriť opravnú položku vo výške 33 tisíc EUR. Vytvorením opravnej položky by sa znížila hodnota pohľadávok v súvahe o 33 tisíc EUR, prevádzkové náklady by sa zvýšili o 33 tisíc EUR.

Obec nezaúčtovala rezervy ku koncu účtovného obdobia. Zaúčtovaním rezervy na dovolenky by sa zvýšili záväzky o 32 tisíc EUR a zvýšili osobné náklady o 31 tisíc EUR.

Obec nezúčtováva vzťahy medzi subjektmi verejnej správy vo časovej súvislosti s obstaraním majetku na účet výnosy budúcich období.

Obec vykazuje dlhodobý záväzok za kúpu majetku vo výške 600 tisíc EUR ako krátkodobý. Správnym vykázaním by sa stav dlhodobých záväzkov zvýšil o 600 tisíc a krátkodobých znížil o 600 tisíc.

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 Chorvátsky Grob 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.

## INÁ SKUTOČNOSŤ

Účtovnú závierku obce Chorvátsky Grob za rok 2015 auditoval iný audítor, ktorý vo svojej správe zo dňa 22.decembra 2016 vyjadril záporný názor.

## 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 Chorvátsky Grob 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

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

Súčasťou auditu je aj overenie dodržiavania povinností obce Chorvátsky Grob 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 zachováваме 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 Chorvátsky Grob.
- 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 Chorvátsky Grob 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 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 PRÁVNÝCH 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. Naš vyššie uvedený názor na účtovnú závierku sa nevzťahuje na iné informácie vo výročnej správe.

V súvislosti s auditom účtovnej závierky je našou zodpovednosťou oboznámenie sa s informáciami uvedenými vo výročnej správe a posúdenie, či tieto informácie nie sú vo významnom nesúlade s auditovanou účtovnou závierkou alebo našimi poznatkami, ktoré sme získali počas auditu účtovnej závierky, alebo sa inak zdajú byť významne nesprávne.

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

Keď získame výročnú správu, posúdime, či výročná správa obce Chorvátsky Grob obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve, a na základe prác vykonaných počas auditu účtovnej závierky, vyjadríme názor, či:

- informácie uvedené vo výročnej správe zostavenej za rok 2016 sú v súlade s účtovnou závierkou za daný rok,
- výročná správa obsahuje informácie podľa zákona o účtovníctve.

Okrem toho uvedieme, či sme zistili významné nesprávnosti vo výročnej správe na základe našich poznatkov o účtovnej jednotke a situácii v nej, ktoré sme získali počas auditu účtovnej závierky.

## **SPRÁVA Z OVERENIA DODRŽIAVANIA POVINNOSTÍ OBCE CHORVÁTSKY GROB 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 Chorvátsky Grob konala v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách.

Bratislava 29.decembra 2017



**Audítorská spoločnosť:**  
STRAKA & Partners s.r.o.  
Kultúrna 19, Bratislava  
Licencia ÚDVA č.324

**Zodpovedný audítor**  
Ing. Miroslav Straka  
Licencia ÚDVA č.1016