

Ing. Veronika Tibenská, audítor SKAU číslo licencie 622

Správa nezávislého audítora

z auditu konsolidovanej účtovnej závierky k 31.12.2017

pre starostu obce a obecné zastupiteľstvo

Obce Dobrá Voda

**Júl 2018
TRNAVA**

**Správa nezávislého audítora
pre starostu obce a obecné zastupiteľstvo
Obce Dobrá Voda**

Správa z auditu konsolidovanej účtovnej závierky

Podmieneny názor

Uskutočnili sme audit priloženej konsolidovanej účtovnej jednotky verejnej správy ktorú za konsolidovaný celok zostavila materská účtovná jednotka Obec Dobrá Voda, ktorá obsahuje konsolidovanú súvahu k 31. decembru 2017, konsolidovaný výkaz ziskov a strát za rok končiaci sa k uvedenému dátumu, a poznámky konsolidovanej účtovnej závierky, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód.

Podľa nášho názoru, priložená konsolidovaná účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie Obce Dobrá Voda 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“) okrem možných vplyvov skutočností opísanej v časti Základ pre podmienený názor.

Základ pre podmienený názor

Obec má založenú dcérsku spoločnosť KOVO Dobrá Voda IČO:34116281, DIČ:2020393265 na ktorú má vytvorenú 100% opravnú položku, z dôvodu likvidácie tejto obchodnej spoločnosti. Inventarizáciu účtu 021 – budovy a stavby súhlasia s hlavnou knihou, je problém v evidencii budov s listami vlastníctva a to prístavby kultúrneho domu, športového klubu, dom smútku a PIJH, nie sú na liste vlastníctva. Uvedené nehnuteľnosti boli stavané v rámci brigád je potrebné ich skolaudovať a zapísať na lista vlastníctva.

V roku 2017 obec nedala žiadne príspevky do dcérskej spoločnosti KOVO.

Vážnym nedostatkom bola činnosť obecného zastupiteľstva. V januári do 4.4.2017 bolo 7 poslancov. Dňa 4.4.2017 sa vzdali 3 poslankyne. K 26.6.2017 sa vzdala ďalšia poslankyňa, obecné zastupiteľstvo bolo neuznášané schopné.

Obec Dobrá Voda nemala v roku 2017 hlavnú kontrolórku. Dňa 7.2.2018 bola tajným hlasovaním zvolená hlavná kontrolórka.

Likvidácia dcérskej spoločnosti: pre vážny dôvod, ISA 570 – nepretržitosť KOVO Dobrá Voda nemala konateľa spoločnosti.

Spis likvidácie tejto spoločnosti bol pridelený 11.4.2017 Judr. Vincent Szabo v roku 2017 t.j. do 31.12.2017 činnosť v likvidácii tejto spoločnosti nebola prevedená.

V čase auditu konsolidovanej účtovnej závierky už bolo doplnené obecné zastupiteľstvo. KOVO s.r.o. nemalo k 31.12.2017 konateľa ani v čase auditu konsolidovanej účtovnej závierky.

Na obecnom zastupiteľstve dňa 12.06.2018, uznesením číslo 239/2018 bola za likvidátora zvolená obec Dobrá Voda, pričom pôsobnosť likvidátora - právnickej osoby - bude vykonávať starosta obce p. René Blanárik. Vážnym nedostatkom je že likvidácia KOVO s.r.o. v čase auditu konsolidovanej účtovnej závierky neprebíha.

Audit konsolidovanej účtovnej závierky sme vykonali podľa medzinárodných audítorských štandardov (International Standards on Auditing, ISA). Naša zodpovednosť podľa týchto štandardov je uvedená v odseku Zodpovednosť audítora za audit konsolidovanej účtovnej závierky. Od Obce Dobrá Voda 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.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu za konsolidovanú účtovnú závierku

Starosta obce je zodpovedný za zostavenie tejto konsolidovanej účtovnej závierky 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, čo i potvrdzuje inventarizácia aktív a pasív všetkých troch subjektov v konsolidovaného celku.

Pri zostavovaní konsolidovanej účtovnej závierky je štatutárny orgán zodpovedný za zhodnotenie schopnosti Obce Dobrá Voda nepretržite pokračovať vo svojej činnosti, za opísanie skutočností týkajúcich sa nepretržitého pokračovania v činnosti KOVO s.r.o. súčasť konsolidovaného celku nemala v roku 2017 konateľ, ani v súčasnosti keď je spoločnosť v likvidácii.

Zodpovednosť audítora za audit konsolidovanej účtovnej závierky

Našou zodpovednosťou je získať primerané uistenie, či konsolidovaná 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 konsolidovanej účtovnej závierky.

V rámci auditu uskutočneného podľa medzinárodných audítorských štandardov, počas celého auditu uplatňujeme odborný úsudok a zachovávame profesionálny skepticizmus. Okrem toho:

- Identifikujeme a posudzujeme riziká významnej nesprávnosti konsolidovanej 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 obídanie 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 Dobrá Voda ako materskej spoločnosti v rámci konsolidovaného celku.
- 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 konsolidovaného celku 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 konsolidovanej účtovnej závierky vrátane informácií spôsobom, ktorý vedie k ich vernému zobrazeniu.

Správy k ďalším požiadavkám zákonov a iných právnych predpisov

Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú v konsolidovanej výročnej správe

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

Okrem toho, na základe našich poznatkov o účtovnej jednotke a situácii v nej, ktoré sme získali počas auditu konsolidovanej účtovnej závierky, sme povinní uviesť, či sme zistili významné nesprávne v konsolidovanej výročnej správe, ktorú sme obdržali pred dátumom vydania tejto správy audítora. V tejto súvislosti neexistujú zistenia, ktoré by sme mali uviesť.

Trnava, 25.07.2018

Ing. Veronika Tibenská
zodpovedný audítor
SKAU číslo licencie 622



Veronika Tibenská