

## SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

### pre štatutárny orgán a Obecné zastupiteľstvo Obce Tekovské Lužany

#### Správa z auditu účtovnej závierky

##### Podmienený názor

Uskutočnil som audit účtovnej závierky Obce Tekovské Lužany (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, okrem vplyvu skutočností opísaných v odseku Základ pre podmienený názor, priložená účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie Obce Tekovské Lužany 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 podmienený názor

Obec v roku 2017 zaúčtovala do účtovníctva obce priamo do výnosov a nie na účet nevysporiadaného výsledku hospodárenia minulých účtovných období ocenenie pozemkov v nadväznosti na list vlastníctva vo výške 136 194,5 EUR, ktoré neboli zaúčtované v predchádzajúcich účtovných obdobiach, čím nadhodnotila vykázaný účtovný výsledok v účtovnej závierke o uvedenú hodnotu, nakoľko sa nejednalo o novozistené pozemky. V účtovnej závierke na účte 022 – samostatné hnutelné veci bol vykázaný inventarizačný rozdiel vo výške 29 752,19 EUR, ktorý nebol preukázaný a zdôvodnený a na účte 028 – drobný hmotný majetok bol vykázaný inventarizačný rozdiel vo výške 131 067,67 EUR, ktorý nebol preukázaný a zdôvodnený a k týmto rozdielom som nezískal žiadnu podpornú dokumentáciu.

Neboli predložené mesačné odpisové plány dlhodobého hmotného odpisovaného majetku podľa jednotlivých druhov majetku, na základe čoho som sa nemohol uistiť o správnosti výšky oprávok na účtoch 073 – oprávky k softwaru, 081 - oprávky k stavbám, 082 – oprávky k samostatným hnutelným veciam a súborom hnutelných vecí, 083 – oprávky k dopravným prostriedkom a 088 – oprávky k drobnému dlhodobému hmotnému majetku a k týmto informáciám som nezískal dostatočné informácie ani ďalšiu podpornú dokumentáciu pre účely môjho auditu.

Nedaňové pohľadávky vo výške 126 188,49 EUR a daňové pohľadávky vo výške 85 643,74 EUR neboli preukázané dokladovou inventarizáciou podľa jednotlivých dlžníkov z pohľadu aj ich vekovej štruktúry a nezískal som dostatočnú podpornú dokumentáciu pre účely môjho auditu. K vysporiadaniu finančných vzťahov ku koncu roka 2017 medzi obcou a zriadenými rozpočtovými organizáciami som nezískal dostatočnú podpornú dokumentáciu, nakoľko za rozpočtové organizácie som nemal predložený účtovné denníky a hlavné knihy účtov k 31.12.2017.

V obstarávacia hodnote Čističky odpadových vôd je v účtovnej závierke vykázaný rozdiel vo výške 15 532,54 EUR a u cudzích zdrojov na obstaranie Čističky odpadových vôd je vykázaný rozdiel vo výške 30 016,83 EUR.

Oprávky k Čističke odpadových vôd za predchádzajúce obdobia boli jednorázovo zaúčtované vo výške 148 457,42 EUR priamo do výnosov a mali byť zaúčtované na nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov, čo malo vplyv na vykázaný účtovný výsledok v účtovnej závierke.

Audit som vykonal podľa medzinárodných audítorských 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 audítorské dôkazy, ktoré som získal, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre môj názor.

#### Zdôraznenie skutočnosti

Audit účtovnej závierky Obce Tekovské Lužany za rok končiaci sa k 31. decembru 2016 vykonal iný audítor, ktorý dňa 31. decembra 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 jednotlivito 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:

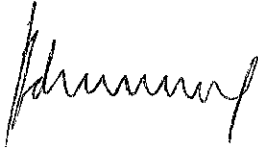
- informácie uvedené vo výročnej správe zostavenej za rok 2017 sú v súlade s účtovnou závierkou za daný rok,
- výročná správa obsahuje informácie podľa zákona o účtovníctve.

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 Tekovské Lužany konala v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách krom nasledovného : obec prekročila schválenú rozpočtovanú dotáciu pre TJ Družstevník Tekovské Lužany o 4 375,32 EUR a pri vyčíslení výsledku rozpočtového hospodárenia obce za rok 2017 neboli predložené za rozpočtové organizácie ročné výkazy Fin 1 – 12 o plnení ich rozpočtov a bez poznania ich príjmov a výdavkov som sa nemohol uistiť o výsledku rozpočtového hospodárenia obce za rok 2017 Nezapojením prijatej zábezpeky na rekonštrukciu MŠ vo výške 20 000,00 EUR do príjmových finančných operácií bol nadhodnotený vykázaný schodok finančných operácií o uvedenú sumu. Obec vykazuje poskytnuté finančné výpomoci fyzickým osobám vo výške 6 866,08 EUR, z toho v roku 2017 poskytla finančné výpomoci vo výške 4 459,01 EUR, čo je v rozpore so zákonom č.583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov.

12. decembra 2018



Ing. Jozef Adamkovič  
Zodpovedný audítor  
Licencia SKAU č. 491  
Orgovánová 2565/7  
955 01 Topoľčany

