

# SALDO-AUDIT Vranov, s.r.o., AS licencia UDVA č. 361

prv. štatutárny orgán a obec. zastupiteľstvo Obce Vecheč

Správa z auditu účtovnej závierky

Identifikačné údaje

Všeobecná správa auditu účtovnej závierky obce Vecheč (ďalej aj „obca“) ktorá obsahuje súhrn a hlavné zistenia auditu účtovnej závierky a výročnej správy, vypracované v súlade s ustanoveniami zákona č. 41/2009 Z.z. o účtovníctve a podľa vyhlásenia štatutárneho orgánu obce Vecheč č. 1/2018 a výročnej správy obce Vecheč za rok 2018, vypracované v súlade s ustanoveniami zákona č. 41/2009 Z.z. o účtovníctve a podľa vyhlásenia štatutárneho orgánu obce Vecheč č. 1/2018.

Právo správy účtovnej závierky a výročnej správy obce Vecheč je v súlade s ustanoveniami zákona č. 41/2009 Z.z. o účtovníctve a podľa vyhlásenia štatutárneho orgánu obce Vecheč č. 1/2018 a výročnej správy obce Vecheč za rok 2018, vypracované v súlade s ustanoveniami zákona č. 41/2009 Z.z. o účtovníctve a podľa vyhlásenia štatutárneho orgánu obce Vecheč č. 1/2018.

## SPRÁVA ŠTATUTÁRNEHO AUDITORA

### O OVERENÍ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY A VÝROČNEJ SPRÁVY

K 31. DECEMBRU 2018

Adresát správy: Obec Vecheč

Sídlo: Hlavná 133/32  
094 12 Vranov nad Topľou

IČO: 00332925

Určená pre: **štatutárny orgán – starostu obce a obecné zastupiteľstvo**

Overované obdobie: **01.01.2018 – 31.12.2018**

Audítor: SALDO-AUDIT Vranov, s.r.o.  
Licencia UDVA č. 361  
Ing. Liberková Nadežda  
Licencia č. 408

03.06.2019

**SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA**  
**pre štatutárny orgán a obecné zastupiteľstvo obce Veheč**

**Správa z auditu účtovnej závierky**

Podmieneny názor

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky obce Veheč (ďalej aj „obec“), ktorá obsahuje súvažu k 31. decembru 2018, 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 Veheč k 31. decembru 2018 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

Pohľadávky účtovnej jednotky sú v súvahe vykázané vo výške 2969,10. Z toho pohľadávky po lehote splatnosti predstavujú 1200,00 €. Účtovná jednotka nevytvorila k týmto pohľadávkam žiadnu opravnú položku, pričom návratnosť týchto pohľadávok je neistá. Domnievame sa, že účtovná jednotka by k týmto pohľadávkam mala vytvoriť opravnú položku vo výške 1200,00 €. Vytvorením opravnej položky by sa znížila hodnota pohľadávok v súvahe o 1200,00 €. prevádzkové náklady vo výkaze ziskov a strát by sa zvýšili o 1200,00 € a výsledok hospodárenia pred zdanením by sa znížil o 1200,00 €.

Pri inventarizácii dlhodobého majetku sme zistili, že obec nevykonala k 31.12.2018 fyzickú inventarizáciu dlhodobého hmotného majetku vznikol v minulosti rozdiel medzi hodnotou pozemkov zachytenou v účtovníctve a evidenciou na základe katastra nehnuteľností v hodnote 34 228 €. Uvedená skutočnosť má vplyv na výšku vykázaného majetku v súvahe r. 012 sa zvýši stav o 34 228 € a r. 124 o sumu 34 228 €.

Účtovná jednotka eviduje na účte 357 – Ostatné zúčtovanie rozpočtu obce a vyššieho územného celku sumu vo výške 7 493,11 €. Účtovná jednotka uvedenú sumu v inventarizácii odsúhlasila na účte 357, ale podľa nášho názoru ide o neuhradené dane z nehnuteľností vo výške 361,34 €, daň za psa vo výške 23,3 € a poplatky za vývoz TKO vo výške 7 108,47 €, ktoré mali byť zaúčtované na účtoch 318 a 319.

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 Veheč 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 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 Veheč 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 Vehec 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:

- 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 Vehec.
- 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 Vehec 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.

## **Správa k ďalším požiadavkám zákonov a iných právnych predpisov**

### ***Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú vo výročnej správe<sup>1</sup>***

Štatutárny orgán je zodpovedný za informácie uvedené vo výročnej správe, zostavenej podľa požiadaviek zákona o účtovníctve. Náš 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.

Posúdili sme, či výročná správa obce Vehec obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve.

Na základe prác vykonaných počas auditu účtovnej závierky, podľa nášho názoru:

- informácie uvedené vo výročnej správe zostavenej za rok 2018 sú v súlade s účtovnou závierkou za daný rok,
- výročná správa obsahuje informácie podľa zákona o účtovníctve.

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

### ***Správa z overenia dodržiavania povinností obce Vehec 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 Vehec konala v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách

03.06.2019

SALDO-AUDIT Vranov, s.r.o.  
Licencia UDVA č.361  
Duklianskych hrdinov 1236/6  
093 01 Vranov nad Topľou

Ing. Nadežda Liberková  
Licencia SKAU č. 408  
Štatutárny audítora

