

**Ing. Veronika Tibenska, audítor SKAU číslo licencie 622**

## **Správa nezávislého audítora**

**z auditu účtovnej závierky k 31.12.2018  
pre štatutárny orgán a obecné zastupiteľstvo**

**Obce Brestovany**

**J Ú N 2019  
T R N A V A**

**Správa nezávislého audítora  
pre štatutárny orgán a obecné zastupiteľstvo  
Obce Brestovany**

**Správa z auditu účtovnej závierky**

Názor

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky Obce Brestovany (ďalej aj „obec“), ktorá obsahuje súvahu 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, priložená účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie Obce Brestovany 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 názor

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 Brestovany 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 názor.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu za účtovnú závierku

Štatutárny orgán je zodpovedný za zostavenie tejto účtovnej závierky 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 Brestovany 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 Brestovany 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 zachovávame profesionálny skepticizmus. Okrem toho:

- Identifikujeme a posudzujeme riziká významnej nesprávnej 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 nesprávnej 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 Brestovany.
- 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 spochybniť schopnosť Obce Brestovany 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 právnych predpisov**

### ***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 Brestovany konala v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách.

Tmava, 13.júna 2019



Ing. Veronika Tibenská  
zodpovedný audítor  
SKAU číslo licencie 622

## Obec Brestovany

**Ing. Veronika Tibenská**  
**Audítor SKAU licencia 622**  
**Ul. L.Podjavorinskej 16**  
**917 01 Trnava**

### **VEC:**

#### **Vyhlásenie účtovnej jednotky**

Posielame Vám list v súvislosti s auditom účtovnej závierky našej obce, ktorého cieľom je vyjadrenie názoru, či účtovná závierka za obdobie ktoré sa skončilo k 31.decembru 2018 vyjadruje verne vo všetkých významných aspektoch finančnú situáciu a výsledok hospodárenia za rok 2018 v súlade so zákonom o účtovníctve.

Uznávame našu zodpovednosť za správne vykázanie a zostavenie účtovnej závierky v súlade s platnými predpismi.

Potvrďujeme s najlepším vedomím a svedomím nasledujúce skutočnosti:

1. Nevyskytli sa žiadne neregulárnosti a protizákonné akty zo strany vedenia účtovnej jednotky alebo zo strán osôb, ktoré majú významnú úlohu v účtovnom systéme alebo v internom kontrolnom systéme.
2. Poskytli sme Vám všetky účtovné knihy a podpornú dokumentáciu ako aj všetky zápisnice zo zasadnutí obecného zastupiteľstva a správy kontrolóra.
3. Potvrďujem, že sme Vám poskytli kompletnú informáciu ohľadne definovania spriaznených strán. Vyhlasujem, že obec neuskutočnila žiadne transakcie so spriaznenými osobami.
4. Účtovná závierka neobsahuje žiadne významné chyby vrátane tých, ktoré by vznikli vynechaním.
5. Obec pracovala v súlade so zmluvami a dohodami, pri ktorých nedodržanie podmienok by mohlo mať významný vplyv na účtovnú závierku.
6. Nevyskytli sa žiadne prípady rozporov alebo nesúlady so zákonodárnymi a štátnymi orgánmi a ostatnými inštitúciami.
7. Nasledujúce operácie sa riadne zistili a vykázali vo výkazoch a v prílohe k nim v súlade s právnymi predpismi:
  - a) špecifikované spriaznené osoby, zostatky súvahových účtov vo vzťahu k týmto osobám a operácie s nimi na účtoch nákladov a výnosov,
  - b) výdavky, ktoré vyplývajú z vyskytujúcich sa budúcich záväzkov z predajov a nákupov (zásada opatrnosti pri záväzkoch),
  - c) aktíva nevykázané v súvahe (podsúvahové účty, operatívna evidencia).
8. Nemáme žiadne plány a zámery, ktoré by znamenali významnú zmenu v klasifikácii aktív alebo pasív, ktoré sú vyjadrené v účtovnej závierke.
9. Nemáme žiadne plány ukončiť niektorú z hlavných činností alebo iné zámery, ktoré by znamenali vplyv na činnosť účtovnej jednotky.
10. Obec má zákonné práva ku všetkým aktívam a nevyskytujú sa iné ťarchy a záložné práva.

11. V poznámkach sme uviedli a vykázali všetky záväzky (bežné i podmienené).
12. Nevyskytujú sa žiadne iné udalosti po dátume účtovnej závierky, ktoré by vyžadovali opraviť výkazy.
13. Obec nemá žiadne súdne spory a ani neočakáva, že v blízkej budúcnosti by vstúpila do súdneho sporu.
14. Nevyskytujú sa žiadne kompenzácie s účtami peňažných prostriedkov a účtami finančných investícií.
15. Všetky informácie týkajúce sa bánk vám boli oznámené.
16. Okrem úverov a pôžičiek uvedených v súvahe a v poznámkach, nemáme žiadne iné úvery a pôžičky.
17. Obec uznáva zodpovednosť za správnosť zostavených výkazov účtovnej závierky.
18. Obec berie zodpovednosť za úplnosť informácií poskytnutých audítorovi.
19. Obec zostavila návrh rozpočtu na rok 2018 v súlade so zákonom č.583/2004 Z.z.:
  - a) Rozpočet obce na rok 2018 bol schválený obecným zastupiteľstvom dňa 1.12.2017 číslo uznesenia 61/2017 /obecné zastupiteľstvo schvaľovalo zmeny rozpočtu v súlade so zákonom č.583/2004 Z.z./
20. Obec dodržala pravidlá používania návratných zdrojov financovania v súlade so zákonom č.583/2004 Z.z.
21. Obec na základe zostaveného rozpočtu nepredpokladá v najbližších mesiacoch zaviesť ozdravný režim, nútenú správu v súlade so zákonom č.583/2004 Z.z..

Brestovany, 10.06.2019

**OBEC**  
**BRESTOVANY**  
919 27  
IČO: 312 312  
DIČ: 202 113 3675

---

starosta obce