

# SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

pre štatutárny orgán a Obecné zastupiteľstvo obce Bernolákovo

## Správa z auditu účtovnej závierky

### Názor

Uskutočnil som audit účtovnej závierky obce Bernolákovo (ďalej len „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 môjho názoru, priložená účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie obce Bernolákovo 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 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 Bernolákovo 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.

### Iná skutočnosť

Účtovnú závierku obce Bernolákovo za rok 2017 auditoval iný audítor, ktorý vo svojej správe zo dňa 04. decembra 2018 na túto účtovnú závierku vyjadril nemodifikovaný názor.

### Zdôraznenie skutočnosti

Bez vplyvu na môj názor upozorňujem na tieto skutočnosti:

- Pre Obec Bernolákovo vykonávala v roku 2018 obchodná spoločnosť Lyžiarsky spolok Hronec – Hlobišov s.r.o. na základe Mandátnej zmluvy 18/010 zo dňa 24.1.2018 výkon odborného stavebného dozoru a poradenstvo na stavbách ktorých investorom je Obec Bernolákovo. Práce na základe predložených faktúr v celkovej hodnote 6 486.-€ boli zaplatené v hotovosti. Ďalšie výkony stavebného dozoru v celkovej výške 3 780.-€ boli vykonané na základe objednávok a predložené faktúry boli zaplatené v hotovosti.

- Obec Bernolákovo dňa 28.6.2016 uzatvorila Zmluvu o poskytovaní veterinárnych služieb (zmluva 16/157) s MVDr. Jiří Fiedorom. Uvedené služby boli zaplatené v hotovosti na základe predloženého súpisu vykonaných úkonov a priloženého dokladu z registračnej pokladnice v celkovej výške 11 572.-€./

- Obec Bernolákovo dňa 24.4.2018 uzatvorila Zmluvu o dielo (zmluva 18/103) so spoločnosťou Native Services s.r.o. na „Opravu kanalizácie na uliciach Jabloňová a Lesná“. Dňa 27.4.2018 bola predložená čiastková faktúra (v rozpore so Zmluvou) na sumu 30 000€, dňa 16.5.2018 na sumu 12 000€ bez súpisu skutočne vykonaných prác. Z predložených dokumentov (Zmluva o dielo, čiastková dodávateľská faktúra ) ani náhradnými audítorskými postupmi som nezískal dôkaz o správnosti klasifikácie realizovaných prác ako obstaranie dlhodobého hmotného majetku.

- Obec Bernolákovo uzatvorila dňa 21.5.2018 a dodatok č. 1 dňa 28.5.2018 Zmluvu o dielo (zmluva 18/120) na predmet „Terénne úpravy a výsadba zelene v oddychovej zóne Slniečko“ vo výške 24 268,93€. Dňa 23.5.2018 Obec uhradila zálohu vo výške 20 000€ prostredníctvom bankového účtu a dňa 10.9.2018 4 000€ v hotovosti bez bližšej špecifikácie vykonaných prác. Vyúčtovacia faktúra vo výške rozdiel 268,93€) bola uhradená dňa 19.12.2018 napriek tomu, že dielo nebolo ukončené a odovzdané ku koncu účtovného obdobia.

- v textovej časti Poznámok k účtovnej závierke v čl. III. Informácie o údajoch na strane aktív súvahy A. neobežný majetok, bod 2. Majetkové podiely účtovnej jednotky v iných spoločnostiach vykazuje obec Bernolákovo naďalej majetkový podiel vo výške 50% v neziskovej organizácii Penzión POHODA n.o. vo výške 331,94€, ktorá bola Rozhodnutím Okresného úradu Bratislava dňa 20.7.2017 vymazaná z registra neziskových organizácií poskytujúcich všeobecne prospešné služby.

#### 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 Bernolákovo 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 Bernolákovo 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 nesprávnej 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 nesprávnej účtovnej závierky 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 Bernoláko.
- 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 Bernoláko 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 získali počas auditu účtovnej závierky, alebo sa inak zdajú byť významne nesprávne.

Výročnú správu som ku dňu vydania správy audítora z auditu účtovnej závierky nemal k dispozícii.

Keď získam výročnú správu, posúdim, či výročná správa obce 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 2018 sú v súlade s účtovnou závierkou za daný rok,
- výročná správa obsahuje informácie podľa zákona o účtovníctve.

Okrem toho uvediem, či som zistil významné nesprávne informácie vo výročnej správe na základe mojich poznatkov o účtovnej jednotke a situácii v nej, ktoré som získal počas auditu účtovnej závierky.

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

10.9.2019

*Ing. Gabriel Machánek, lic. SKAU č. 579  
Agátova 4, Ivanka pri Dunaji*

