

# **SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA**

## **Audit individuálnej účtovnej závierky**

**zostavenej k 31. decembru 2018**

### **Obec ŠTRBA**

Hlavná 188/97, 059 38 Štrba

---

**DOMINANT AUDIT s.r.o.,** Sídlo: J.Zemana 99, 911 01 Trenčín

Spoločnosť zapísaná v Obchodnom registri Okresného súdu Trenčín, Oddiel: Sro, Vložka č. 19867/R

IČO: 43 869 653, DIČ:2022512338, IČDPH:SK2022512338

Tel: +421 905706163, e-mail: [tomsikova@dominant-tn.sk](mailto:tomsikova@dominant-tn.sk)

## SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

**Pre starostu a obecné zastupiteľstvo obce ŠTRBA :**

### Správa z auditu individuálnej účtovnej závierky

#### Názor

Uskutočnili sme audit priloženej individuálnej účtovnej závierky **obce ŠTRBA** (ďalej len „obec“), ktorá obsahuje zostavenú súvahu za účtovné obdobie končiace sa k 31. decembru 2018, výkaz ziskov a strát za rok, ktorý sa skončil k uvedenému dátumu a poznámky k účtovnej závierke vrátane prehľadu významných účtovných zásad a účtovných metód.

**Podľa nášho názoru, okrem vplyvu skutočností opísaných v odseku Základ pre podmienený názor, priložená individuálna účtovná závierka obce ŠTRBA, poskytuje pravdivý a verný obraz o finančnej situácii obce ku dňu 31. decembru 2018 a jej hospodárenia za rok končiaci sa k uvedenému dátumu podľa zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov .**

#### Základ pre podmienený názor

Účtovná jednotka ku dňu zostavenia účtovnej závierky nevykonala dokladovú inventarizáciu majetku a záväzkov, čím porušila ustanovenie §29 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve. Taktiež nevykonala ani fyzickú inventúru dlhodobého hmotného majetku. Fyzická a dokladová inventarizácia majetku a záväzkov nebola vykonaná ani za predchádzajúce účtovné obdobia. Pri overení účtovnej závierky za rok 2018 sme museli náhradným spôsobom odsúhlasovať stavy majetku a záväzkov. Zistili sme, že v majetku obce sa dlhodobo nachádza dlhodobý hmotný majetok, ktorý patrí podnikateľskému subjektu, ktorého zriaďovateľom je obec a tento je už aj na 100% odpísaný. Ďalej sa v evidencii dlhodobého majetku nachádza taký majetok, ktorý už dávno neexistuje, alebo sa už nedá ani využívať. Rozdiel v evidencii dlhodobého majetku a v hodnotách – obstarávacích cenách vykázaných na r. 015 Súvahy je 1.876,75 Eur, na r. 017 Súvahy je menej o 22.720,50 Eur. Na r. 022 Súvahy účtovnej závierky je vykázaný zostatok 578.148,48 Eur, pričom hodnotu 205.014,42 Eur nevie účtovná jednotka zdokumentovať o akú nezaradenú investíciu ide. Celková brutto hodnota pohľadávok vykázaná v účtovnej závierke na r. 069 Súvahy je 103.666,15 Eur, pričom podrobná evidencia pohľadávok vykazuje hodnotu 103.287,15 Eur. Celková hodnota záväzkov voči dodávateľom vykázaná na r. 152 Súvahy je vo výške 186.504,51 Eur a evidencia záväzkov k účtu 321 vykazuje 214.664,85 Eur. K účtu 384 – Výnosy budúcich období nie je vykonaná inventarizácia a teda nie je preukázané, z čoho sa zostatok účtu vo výške 4.901.671,86 Eur skladá. Podľa nášho názoru zostatok tohto účtu k 31.12.2018 má byť nižší minimálne o 4.500.000 Eur, nakoľko v predchádzajúcich účtovných obdobiach nebola rozpúšťaná do výnosov dotácia na obstaranie dlhodobého hmotného majetku v pomere k zúčtovaným odpisom z tohoto majetku, ktorý bol obstaraný z poskytnutej dotácie. Nezúčtovanie rozpustenia dotácie do výnosov v minulých rokoch malo za následok vykázanie nižšieho hospodárskeho výsledku obce ako mal byť v skutočnosti vykázaný.

#### Iná skutočnosť

Účtovnú závierku obce za predchádzajúci rok auditoval iný auditor, ktorý vo svojej správe zo dňa 23.11.2018 vyjadril nemoifikovaný názor.

Audit sme vykonali podľa Medzinárodných auditorských štandardov (International Standards on Auditing, ISA). Naša zodpovednosť podľa týchto štandardov je uvedená v odseku Zodpovednosť auditora za audit účtovnej závierky. Od obce 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 týkajúcich sa etiky, vrátane Etického kódexu auditora, relevantných pre náš audit účtovnej závierky a splnili sme aj ostatné požiadavky týchto ustanovení týkajúcich sa etiky. Sme presvedčení, že auditorské dôkazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre náš názor.

#### Zodpovednosť štatutárneho orgánu obce za účtovnú závierku

Štatutárny orgán obce zodpovedá za zostavenie a vernú prezentáciu tejto individuálnej účtovnej závierky v súlade so slovenským zákonom o účtovníctve a postupmi účtovania. Súčasťou tejto zodpovednosti je návrh, zavedenie a udržiavanie vnútornej kontroly relevantnej pre zostavenie a vernú prezentáciu účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, výber a uplatňovanie vhodných účtovných pravidiel a uskutočnenie účtovných odhadov primeraných za daných okolností.

Pri zostavovaní individuálnej účtovnej závierky je štatutárny orgán obce 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 obce 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.

#### Zodpovednosť auditora za audit účtovnej závierky

Našou zodpovednosťou je získať primerané uistenie, že individuálna účtovná závierka ako celok neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby a vydať správu auditora, vrátane názoru. Primerané uistenie je uistenie vysokého stupňa, ale nie je zárukou toho, že audit vykonaný podľa medzinárodných auditorských 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 jednotlivo alebo v súhrne by mohli ovplyvniť ekonomické rozhodnutia používateľov uskutočnené na základe tejto účtovnej závierky.

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

- Identifikujeme a posudzujeme riziká významnej nesprávnosti účtovnej závierky, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, navrhujeme a uskutočňujeme auditorské postupy reagujúce na tieto riziká a získavame auditorské 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 zahrnúť tajnú dohodu, falšovanie, úmyselné vynechanie, nepravdivé vyhlásenie alebo obídenie internej kontroly.
- Oboznamujeme sa s internými kontrolami relevantnými pre audit, aby sme mohli navrhnúť auditorské postupy vhodné za daných okolností, ale nie za účelom vyjadrenia názoru na efektivnosť interných kontrol.

- Hodnotíme vhodnosť použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosť účtovných odhadov a uvedenie s nimi súvisiacich informácií uskutočnené štatutárnym orgánom obce.
- Robíme záver o tom, či štatutárny orgán obce vhodne v účtovníctve použil predpoklad nepretržitého pokračovania v činnosti a na základe získaných auditorských dôkazov záver o tom, či existuje významná neistota v svislosti s udalosťami alebo okolnosťami, ktoré by mohli významne spochybníť schopnosť obce nepretržite pokračovať v činnosti. Ak dospejeme k záveru, že významná neistota existuje, sme povinní upozorniť v našej správe na súvisiace informácie uvedené v účtovnej závierke, alebo ak sú tieto informácie nedostatočné, musíme modifikovať náš názor. Naše závery vychádzajú z auditorských dôkazov získaných do dátumu vydania našej správy auditorom.
- Hodnotíme celkovú prezentáciu, štruktúru a obsah individuálnej účtovnej závierky vrátane informácií v nej uvedených, ako aj to, či individuálna účtovná závierka zachytáva uskutočnené transakcie a udalosti spôsobom, ktorý vedie k ich vernému zobrazeniu.

**Správa z overenia dodržiavania povinností podľa požiadaviek zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v platnom znení**

Na základe overenia dodržiavania povinností podľa požiadaviek zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v platnom znení konštatujeme, že obec ŠTRBA konala v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách.

Trenčín, dňa 10. decembra 2019



DOMINANT AUDIT s.r.o.  
J.Zemana 99, 911 01 Trenčín  
Licencia SKAu č. 319

Ing. Jana Tomšíková  
štatutárny audítor  
Licencia SKAu č. 454