

Obec Vysoká nad Kysucou  
Ústredie 215  
023 55 Vysoká nad Kysucou

V Lučenci 5. decembra 2019

**Vec: Objednávka č. 11/1900105 zo dňa 3.12.2019 – stanovisko**

Doručili ste nám Vašu objednávku č. 11/1900105 zo dňa 3.12.2019, predmetom ktorej je vykonanie auditu individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31.12.2018 a auditu konsolidovanej účtovnej závierky zostavenej k 31.12.2018 obce Vysoká nad Kysucou. V objednávke ste uviedli lehotu dodania do 13.12.2019. Zároveň ste v tejto objednávke určili cenu za vykonanie auditu.

Doručeniu tejto objednávky predchádzalo osobné stretnutie, na ktorom sa za obec zúčastnila Jana Kubalová – obcou poverená osoba a za našu spoločnosť boli prítomní audítori: Ing. Tibor Pefčík a Ing. Tomáš Hlavatý. Na uvedenom stretnutí sme rokovali o podmienkach zákazky. Pri rokovaní o tejto zákazke, ste nás prostredníctvom poverenej osoby informovali o tom, že obec v súčasnosti vykonáva rekonštrukciu účtovníctva za rok 2018 a to z toho dôvodu, že účtovné zápisy boli z dôvodu technickej poruchy alebo neodbornej obsluhy alebo zásahom neznámej osoby znepriístupnené, znehodnotenú alebo zakódované, čím došlo pre používateľov v obci k zamedzeniu prístupu k týmto zápisom, záznamom, účtovným knihám ako aj k ostatnej účtovnej evidencii.

Uviedli ste, že rekonštrukcia účtovníctva v čase nášho rokovania nie je ukončená, rekonštrukciu vykonávate podľa dokladov, údajov, informácií a skutočností, ktoré boli predmetom účtovníctva a o ktorých bolo riadne účtované aj v účtovníctve obce, ktoré bolo následne znepriístupnené. Ďalej ste nás informovali o tom, že účtovná závierka za rok 2018 bola vypracovaná v čase, keď ešte neboli účtovné záznamy znepriístupnené, znehodnotenú alebo zakódované a že účtovné závierky sú uložené v centrálnom rozpočtovom informačnom systéme pre samosprávu MF SR (RISSAM).

Považujeme za potrebné Vás informovať, že audítor pred prijatím zákazky vykonáva predbežné postupy týkajúce sa zákazky. Audítor je povinný vykonať tieto úkony a postupy podľa medzinárodných audítorských štandardov ISA. V rámci stanovených postupov audítor skúma nevyhnuté predpoklady na vykonanie auditu zo strany klienta, nevyhnutné predpoklady pre vykonanie auditu zo strany audítora, zisťuje či nedochádza ku konfliktu záujmov, posudzuje rizikové faktory a mieru rizika, zisťuje ďalšie informácie a skutočnosti a na základe týchto predbežných postupov sa rozhoduje, či prijme zákazku.

Pred prijatím zákazky sme okrem informácií, ktoré ste nám poskytli, posudzovali aj tieto informácie a skutočnosti:

- Individuálna účtovná závierka obce a konsolidovaná účtovná závierka zostavené k 31.12.2018 a výročná správa obce za rok 2018 nie sú zverejnené v registri účtovných závierok sprístupnených na webovej stránke [www.registeruz.sk](http://www.registeruz.sk) a takto sme nezískali údaje a prehľad o hodnotách majetku a záväzkov, o výške vlastného imania, o nákladoch a výnosoch obce a o ďalších potrebných údajoch, ktoré obsahuje účtovná závierka obce.
- Obec vo svojej objednávke požiadala o vykonanie auditu do termínu 13.12.2019, pričom objednávka bola vystavená 3.12.2019.

Preto s prihliadnutím najmä na skutočnosti

- i. stav účtovníctva za rok 2018, strata údajov a neukončená rekonštrukcia účtovníctva,
- ii. nedostatočné informácie o účtovnej závierke, nezverejnené účtovné závierky a nezverejnená výročná správa,
- iii. dátum rokovania o zákazke, dátum predloženia objednávky a požadovaný termín dodania,
- iv. ostatné známe, predpokladané ale aj neznáme skutočnosti,

prijala naša audítorská spoločnosť rozhodnutie, že

### **zákazku nemôžeme prijať**

a Vašu objednávku na vykonanie auditu individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31.12.2018 a auditu konsolidovanej účtovnej závierky zostavenej k 31.12.2018 obce Vysoká nad Kysucou odmietame.


Vedeniu obce odporúčame:

- ukončiť rekonštrukciu účtovníctva za rok 2018,
- v prípade, že k znepriístupneniu došlo zásahom neoprávnenej osoby, oznámiť túto skutočnosť kompetentným orgánom,
- prijať účinné opatrenia na ochranu a zabezpečenie údajov obce.

Záverom uvádzame, že po ukončení rekonštrukcie Vášho účtovníctva a po zmene ostatných súvisiacich okolností, môžeme pristúpiť k rokovaniam o vykonaní auditu predmetných účtovných závierok. Za našu stranu uvádzame, že termín týchto rokovaní predpokladáme až v nasledujúcom roku.

Uvedené Vám dávame na vedomie, s pozdravom

**D.E.A. AUDIT s.r.o.**  
Hviezdoslavova 49/11  
984 01 Lučenec



Ing. Tomáš Hlavatý, CA  
konateľ spoločnosti D.E.A. AUDIT s.r.o.