

PROMT AUDIT, spol. s r. o. , Trstínska cesta 9, 917 01 Trnava  
Licencia SKAU č. 244  
Ing. Mária Habartová, Zodpovedný audítor  
Licencia SKAU č. 695

---

**SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA Z AUDITU  
ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY k 31.12.2018  
A VÝROČNEJ SPRÁVY ZA ROK 2018  
Obce  
Hubina 169, 922 21 Hubina  
IČO: 00682241**

PROMT AUDIT, spol. s r. o.  
Trstínska cesta 9  
917 01 Trnava  
Obchodný register OS Trnava  
Oddiel: Sro, Vložka číslo: 13838/T  
Licencia SKAU č. 244

Ing. Mária Habartová  
Zodpovedný audítor  
Licencia SKAU č. 695

## SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

pre štatutárny orgán a Obecné zastupiteľstvo Obce Hubina

### Správa z auditu účtovnej závierky

#### Podmienený názor

Uskutočnila som audit účtovnej závierky účtovnej jednotky Obec Hubina, 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, okrem možných vplyvov skutočností opísaných v odseku Základ pre podmienený názor, priložená účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie obce Hubina 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

Neobdržala som podrobný rozpis konečného zostatku účtu 384 - Výnosy budúcich období vykazaného v súvahe na riadku 182 vo výške 146 454,73 Eur, aby som mohla identifikovať majetok obstaraný z cudzích zdrojov. V priebehu roka nebolo účtované o zúčtovaní kapitálového transferu súvisiaceho majetku vo výške 15 159,76 Eur vo vecnej a časovej súvislosti s odpismi na účet 694 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov zo štátneho rozpočtu a od iných subjektov verejnej správy. V priebehu účtovného obdobia účtovná jednotka nenavýšila vstupnú cenu majetku obstaraného z cudzích zdrojov o sumu 3 531,00 Eur. Počas auditu som sa preto nemohla ubezpečiť o správnosti vykázania zostatku účtu 384 - Výnosy budúcich období v účtovnej závierke a to ani alternatívnymi spôsobmi.

Obec uviedla v záverečnom účte informáciu o predaji pozemkov vo výške 2 566,00 Eur. O predaji pozemkov a tak isto o vyradení pozemkov v priebehu obdobia nebolo účtované.

Obec nevykonala detailnú analýzu Oprávok k dlhodobému majetku evidovaných na riadku 015 Súvahy vo výške 630 424,51 Eur, aby identifikovala rozdiel vo výške 20 308,06 Eur oproti oprávkam vykazovaných v module Majetok.

Preto som sa nemohla ubezpečiť o správnosti vykázania tohto zostatku v účtovnej závierke.

Obec evidovala na účte 042 –zostatok obstarávaného majetku Vodovod Močidlá vo výške 3 531,00 Eur, ktorý bol v skutočnosti zaradený.

Obec nevykonala detailnú analýzu pohľadávok evidovaných na riadku 60 Súvahy vo výške 78 703,92 Eur. Preto som sa nemohla ubezpečiť o správnosti vykázania týchto zostatkov v účtovnej závierke.

Pohľadávky Obce boli v súvahe vykazané na riadku 60 vo výške 78 703,92 Eur. Obec nevytvorila k týmto pohľadávkam žiadnu opravnú položku. Ako je uvedené v poznámkach v tabuľke č. 4 k čl. III. B. Pohľadávky podľa doby splatnosti všetky pohľadávky sú po lehote splatnosti.

Obec mala k nim vytvoriť opravnú položku, čím by sa hodnota pohľadávok v súvahe znížila. Na základe informácií, ktoré nám Obec poskytla som nebola schopná stanoviť jej výšku.

Nakoľko nebolo možné získať dokladovú inventarizáciu pohľadávok a tým ani ich vekovú štruktúru, neviem sa vyjadriť ani k ich netto hodnote, teda hodnote po zohľadnení opravných položiek k pohľadávkam.

Obec nevykonala detailnú analýzu konečného zostatku účtu 323 – Krátkodobé rezervy vykázaného v súvahe na riadku 130 vo výške 12 050,00 Eur , aby identifikovala jeho správnosť. V priebehu roka bolo nesprávne účtované o použití a rozpustení rezervy vo výške 5 650,00 Eur čo spôsobilo nesprávne vykázanie zostatku účtu v účtovnej závierke.

Obec vykazovala k 31.12.2018 na účte 431 – Výsledok hospodárenia konečný zostatok , čo je v rozpore s § 53 ods.6 postupov účtovania pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky konečný zostatok . Tento účet nemá ku dňu uzatvorenia účtovných kníh zostatok.

Poznámky účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2018, ktoré Obec zostavila neobsahovali úplné a správne údaje v súlade s požiadavkami príslušnej účtovnej legislatívy.

Audit som vykonala 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 Hubina som nezávislá 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 splnila som aj ostatné požiadavky týchto ustanovení týkajúcich sa etiky. Som presvedčená, že audítorské dôkazy, ktoré som získala, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre môj 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 Hubina 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 jednotlivo alebo v súhrne by mohli ovplyvniť ekonomické rozhodnutia používateľov, uskutočnené na základe tejto účtovnej závierky.

Súčasťou auditu je aj overenie dodržiavania povinností obce Hubina 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 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 mohla navrhnúť audítorské postupy vhodné za daných okolností, ale nie za účelom vyjadrenia názoru na efektívnosť interných kontrol obce Hubina.
- 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 Hubina nepretržite pokračovať v činnosti. Ak dospejem k záveru, že významná neistota existuje, som povinná 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 získala počas auditu účtovnej závierky, alebo sa inak zdajú byť významne nesprávne.

Posúdila som, či výročná správa obce Hubina obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve.

Na základe prác vykonaných počas auditu účtovnej závierky, podľa môjho 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 mojich poznatkov o účtovnej jednotke a situácii v nej, ktoré som získala počas auditu účtovnej závierky, som povinná uviesť, či som zistila významné nesprávnosti vo výročnej správe, ktorú som obdržala pred dátumom vydania tejto správy audítora. V tejto súvislosti neexistujú zistenia, ktoré by som mala uviesť.

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

19. decembra 2019

PROMT AUDIT, spol. s r. o.

Trstínska cesta č. 9

Trnava 917 01

Licencia SKAU č. 244

Ing. Mária Habartová

Zodpovedný audítor

Licencia SKAU č. 695

