

# SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

z auditu účtovnej závierky

a

**SPRÁVA** k ďalším požiadavkám zákonov a iných právnych predpisov k 31.12.2019

pre štatutárny orgán a obecné zastupiteľstvo

obce

**MALÉ UHERCE**

## **Správa z auditu účtovnej závierky**

### **Názor**

Uskutočnila som audit účtovnej závierky obce **MALÉ UHERCE** so sídlom **MALÉ UHERCE**, **UHERECKÁ Č.110/96**, **958 03 MALÉ UHERCE**, **IČO : 34006737**, ktorá obsahuje súvahu k **31.decembru 2019**, výkaz ziskov a strát za rok končiaci sa k uvedenému dátumu a poznámky, ktoré obsahujú prehľad významných účtovných zásad a účtovných metód a ďalšie vysvetľujúce informácie.

Podľa môjho názoru, priložená účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie obce **MALÉ UHERCE** k **31. decembru 2019** 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 vykonala podľa medzinárodných auditorských štandardov (International Standards on Auditing, ISA). Moja zodpovednosť podľa týchto štandardov je uvedená v odseku Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky. Od obce **MALÉ UHERCE** 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 auditorské 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 **MALÉ UHERCE** 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 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 jednotlivito alebo v súhrne by mohli ovplyvniť ekonomické rozhodnutia používateľov uskutočnené na základe tejto účtovnej závierky.

Súčasťou auditu je aj overenie dodržiavania povinností obce **MALÉ UHERCE** 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 auditorských štandardov, počas celého auditu uplatňujem odborný úsudok a zachovávam profesionálny skepticizmus. Okrem toho:

- Identifikujem a posudzujem riziká významnej nesprávnosti účtovnej závierky , či už v dôsledku podvodu alebo chyby , navrhujem a uskutočňujem auditorské postupy reagujúce na tieto riziká a získavam auditorské dôkazy , ktoré sú dostatočné a vhodné na poskytnutie základu pre môj názor. Riziko neodhalenia významnej nesprávnosti 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 mohla navrhnúť auditorské postupy vhodné za daných okolností , ale nie za účelom vyjadrenia názoru na efektívnosť interných kontrol obce **MALÉ UHERCE** .
- Hodnotím vhodnosť použitých účtovných zásad a účtovných metód , 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 auditorských dôkazov záver o tom , či existuje významná neistota v súvislosti s udalosťami alebo okolnosťami , ktoré by mohli významne spochybníť schopnosť obce **MALÉ UHERCE** 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 auditorských 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.

## SPRÁVA 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 **MALE UHERCE** 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 **2019** 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 MALE UHERCE 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 konala v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách.**

V Novej Dubnici 01.07.2020

Ing. Sylvia Augustínová  
číslo licencie SKAU 887  
podpis audítora :

adresa audítora :  
A.Sládkoviča 344/21  
018 51 Nová Dubnica



Obec Malé Uherce  
Uhrecká č.110/96  
958 03 Malé Uherce  
IČO : 34006737  
DIČ : 2021278281  
Ing. Štefan Čepko , starosta obce

Ing. Sylvia Augustinová  
číslo licencie SKAU 887  
A. Sládkoviča 344/21  
018 51 Nová Dubnica

## ZÁVEREČNÝ LIST AUDÍTORA VEDENIU OBCE

Na základe Vašej požiadavky som vykonala audit Vašej individuálnej účtovnej závierky a overenie Výročnej správy za rok 2019 . Audit bol vykonaný na základe Zmluvy o poskytovaní auditorských služieb uzavretej podľa § 269 ods. 2 zákona č. 513/1991 Zb. Obchodný zákonník v znení neskorších predpisov.

Audit som uskutočnila podľa platných zákonných noriem , v zmysle zmluvných podmienok pre výkon auditu účtovnej závierky k **31.12.2019** a overenie Výročnej správy za rok **2019** , ktoré sú v súlade s Medzinárodnými auditorskými štandardami .

Zo strany obecného úradu sa auditu zúčastnili :

starosta obce : Ing. Štefan Čepko  
osoba zodpovedná za vedenie účtovníctva : p.Martina Vanková

### STANOVISKO AUDÍTORA

Podľa môjho názoru účtovná závierka obce poskytuje vo všetkých významných súvislostiach pravdivý a verný obraz finančnej situácie obce **MALÉ UHERCE** k **31.12.2019** . Výsledky jej hospodárenia a peňažné toky za rok končiaci sa k uvedenému dátumu sú v súlade so zákonom o účtovníctve .

Záver je obsiahnutý v Správe nezávislého audítora pre štatutárny orgán a obecné zastupiteľstvo obce **MALÉ UHERCE** zo dňa **01.07.2020**.

Táto správa bola odovzdaná **starostovi obce** a osobe zodpovednej za vedenie účtovníctva dňa **01.07.2020** , ktorý sa k nej vyjadrili nasledovne :

.....  
.....  
.....

Štatutárny orgán obce týmto prehlasuje , že nemá vedomosť o :

- skreslení údajov v účtovnej závierke k **31.12.2019**
- iných spriaznených osobách ako boli uvedené v Poznámkach k účtovnej závierke k **31.12.2019**
- porušení zákonných noriem o legalizácii trestnej činnosti a boja proti terorizmu orgánmi obce
- nedodržiavani ochrany osobných údajov orgánmi obce
- nedodržiavani podmienok nezávislosti pri výkone auditu .

MALÉ UHERCE , 01.07.2020

Za dodávateľa :



Ing. Sylvia Augustinová  
štatutárny audítor

Za odberateľa :



Ing. Štefan Čepko  
starosta obce  
Malé Uherce

