



# **SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA**

**Obce Jarok**

**IČO: 00308056**

**k 31.12.2019**

Piešťany, november 2020



## SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

pre Obecné zastupiteľstvo obce Jarok

### Správa z auditu účtovnej závierky

#### Podmieneny názor

Uskutočnila som audit účtovnej závierky obce Jarok, ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2019, 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 vplyvu skutočností opísaných v odseku Základ pre podmienený názor, priložená účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie obce Jarok 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 podmienený názor

Účtovná jednotka neeviduje na účte 355 – Zúčtovanie transferov rozpočtu obce a vyššieho územného celku žiadnu pohľadávku z poskytnutých transferov voči rozpočtovej organizácii zriadenej obcou, pričom rozpočtová organizácia eviduje záväzok voči zriaďovateľovi vo výške 9 384,99 Eur, suma predstavuje zostatkovú cenu majetku zvereného do správy rozpočtovej organizácie.

Účtovná jednotka neeviduje na účte 384 – Výnosy budúcich období prijaté kapitálové transfery v roku 2019 spolu v sume 21 600,00 Eur, ktoré mali byť zúčtované do výnosov v časovej a vecnej súvislosti s príslušnými nákladmi, t.j. odpismi majetku, na ktorý boli kapitálové transfery určené.

Účtovná jednotka nadhodnotila hospodársky výsledok za rok 2019 o sumu 7 442,96 Eur a zároveň vykázala nižšie náklady za rok 2019 o sumu 7 442,96 Eur tým, že náklady týkajúce sa účtovného obdobia 2019 zaúčtovala do účtovného obdobia roka 2020.

Účtovná jednotka nesprávne vykázala ostatné krátkodobé záväzky v sume nižšej o sumu 2 406,30 Eur, zároveň nesprávne vykázala dlhodobé bankové úvery nižšie o sumu 10 380,00 Eur.

Účtovná jednotka nezinventarizovala zostatok účtu záväzkov z obchodného styku v sume 21 456,89 Eur a nevedela vysvetliť rozdiel medzi zostatkom účtu a saldokontom, preto sa nevyjadrujem k správnosti tohto zostatku. Možný vplyv neschopnosti získať dostatočné a vhodné audítorské dôkazy na účtovnú závierku považujem za významné ale nie za zásadné.

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 Jarok 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 Jarok 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 Jarok 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 nesprávnosti 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 nesprávnosti v dôsledku podvodu je vyššie ako toto riziko v dôsledku chyby, pretože podvod môže zahŕňať tajnú dohodu, falšovanie, úmyselné vynechanie, nepravdivé vyhlásenie alebo obídanie 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 Jarok.
- 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 spochybniť schopnosť obce Jarok 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.

Štatutárny orgán je zodpovedný za informácie uvedené vo výročnej správe, zostavenej podľa požiadaviek zákona o účtovníctve. Mój 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 našimi poznatkami, ktoré sme získali počas auditu účtovnej závierky, alebo sa inak zdajú byť významne nesprávne.

Výročnú správu obce Jarok som ku dňu vydania správy audítora z auditu účtovnej závierky nemala k dispozícii.

Keď získam výročnú správu, posúdim, či výročná správa obce Jarok obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve, a na základe prác vykonaných počas auditu účtovnej závierky, vyjadriť názor, či:

- 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 uvediem, či som zistila významné nesprávnosti vo výročnej správe na základe mojich poznatkov o účtovnej jednotke a situácii v nej, ktoré som získala počas auditu účtovnej závierky.



***Správa z overenia dodržiavania povinností obce Jarok 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 Jarok konala v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách okrem nasledovného:

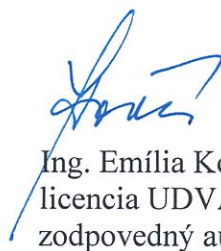
Obec je povinná uviesť v Poznámkach k účtovnej závierke údaje o rozpočtovom hospodárení, pričom účtovná jednotka uviedla v Poznámkach rozdielne údaje o príjmoch, výdavkoch aj finančných operáciách proti údajom, ktoré uviedla vo výkaze FIN 1-12.

Obec použila nesprávnu rozpočtovú klasifikáciu bežného výdavku pri splátkach úveru celkovo v sume 2 077,30 Eur, ktoré sú finančnou operáciou a nemali byť zúčtované na ťarchu bežného rozpočtu Obce. Obec tiež použila nesprávnu rozpočtovú klasifikáciu aj pri obstaraní investície v sume 1720,40 Eur ktorá bola zúčtovaná na ťarchu bežného rozpočtu.

20. novembra 2020

AMD AudiTax s.r.o.  
Nálepková 26  
921 01 Piešťany  
Licencia UDVA č. 409  
OR OS TT, vl.č. 21871/T



  
Ing. Emília Konečná  
licencia UDVA č. 1023  
zodpovedný audítor