

**SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA  
K 31.12.2021**

**pre štatutárny orgán a obecné zastupiteľstvo obce Jastrabie pri Michalovciach**

**Príjemca správy :**

**Obec Jastrabie pri Michalovciach  
072 11 Jastrabie pri Michalovciach 53  
IČO 00 325 2521**

**Zodpovedný audítor :**

**Ing. Marta Nachtmannová  
072 34 Zalužice 358  
Licencia SKAU 786**

**Zalužice dňa 25.03.2022**

## SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

### pre štatutárny orgán a obecné zastupiteľstvo obce Jastrabie pri Michalovciach

#### Správa z auditu účtovnej závierky

##### Názor

Uskutočnila som audit účtovnej závierky obce Jastrabie pri Michalovciach (ďalej obec“), ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2021, 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, priložená účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie obce Jastrabie pri Michalovciach k 31. decembru 2021 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 audítorských štandardov (International Standards on Auditing, ISA). Moja zodpovednosť podľa týchto štandardov je uvedená v odseku Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky. Od obce 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.

##### Zdôraznenie skutočností

Obec zaznamenala udalosť osobitného významu po skončení účtovného obdobia, bola vyhlásená mimoriadna situácia pre územie Slovenskej republiky v súvislosti s hromadným prílevom cudzincov na územie SR (vojenský konflikt Ukrajina – Rusko), neviem zatiaľ posúdiť vplyv týchto udalostí na hospodárenie obce.

##### 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 Jastrabie pri Michalovciach 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 jednotlivu alebo v súhrne by mohli ovplyvniť ekonomické rozhodnutia používateľov, uskutočnené na základe tejto účtovnej závierky.

Súčasťou auditu je aj overenie dodržiavania povinností obce Jastrabie pri Michalovciach 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 obídenie internej kontroly.
- Oboznamujem sa s internými kontrolami relevantnými pre audit, aby som mohol navrhnúť audítorské postupy vhodné za daných okolností, ale nie za účelom vyjadrenia názoru na efektívnosť interných kontrol obce .
- 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 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 obce 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 Jastrabie pri Michalovciach 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 2021 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 Jastrabie pri Michalovciach 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 Jastrabie pri Michalovciach konala v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách. Obec v zmysle § 16, ods.12 zákona o rozpočtových pravidlách, podľa ktorého je povinná prerokovať návrh záverečného účtu najneskôr do šiestich mesiacov po uplynutí rozpočtového roka, do dátumu vydania tejto správy návrh záverečného účtu prerokovala.

V Zalužiciach dňa 25.03.2022

Ing. Marta Nachtmannová  
licencia SKAU č. 786  
072 04 Zalužice č. 357



**Auditor**

**Ing. Marta Nachtmannová**

**07234 Zalužice č. 358**

**SKAU 0786**

Dňa : 25.03.2022

**VYHLÁSENIE VEDENIA ÚČTOVNEJ JEDNOTKY (ISA 580)**

Poskytujeme Vám toto vyhlásenie v súvislosti s auditom účtovnej závierky **obce Jastrabie pri Michalovciach** ("účtovná jednotka") za rok končiaci 31. Decembra 2020, ktorú obec vykonala so zámerom vyjadriť názor, či táto účtovná závierka vo všetkých významných súvislostiach poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie účtovnej jednotky a výsledku jej hospodárenia v súlade so zákonom o účtovníctve č. 431/2002 Z.z. v znení neskorších predpisov ("zákon o účtovníctve").

Uznávame našu zodpovednosť za správne vykázanie a zostavenie účtovnej závierky v súlade so slovenskými účtovnými predpismi.

Potvrdzujeme, že vyhlásenia v tomto liste sú v súlade s definíciami uvedeným v prílohe A tohto listu.

Vyžiadali sme si také informácie, ktoré sme považovali za nevyhnutné, aby sme mohli urobiť nasledujúce vyhlásenia. Podľa nášho najlepšieho vedomia a svedomia potvrdzujeme nasledovné skutočnosti:

Účtovná závierka

1. Zaúčtovali sme všetky transakcie vyššie uvedené účtovné obdobie a vykázali sme ich v účtovnej závierke.
2. Účtovná závierka neobsahuje žiadne významné chyby vrátane tých, ktoré by vznikli vynechaním.
3. Potvrdzujeme, že všetky úpravy urobené s cieľom opraviť významnú nesprávnosť v účtovnej závierke za predchádzajúce účtovné obdobie, ktoré majú vplyv na porovnávacie informácie, boli urobené v súlade s platným rámcom vykazovania. (ISA 710.9).
4. Metódy oceňovania a významné predpoklady, ktoré sme použili pri účtovných odhadoch, vrátane odhadu reálnej hodnoty, sú primerané. (ISA 540)

Poskytnutie informácií

5. Poskytli sme Vám prístup k všetkým informáciám, ktoré sú podľa nás potrebné k zostaveniu účtovnej závierky, vrátane účtovných záznamov, dokumentácie a iných podkladov a aj ďalšie informácie, ktoré ste od nás požadovali v súvislosti s auditom.
6. Poskytli sme Vám všetky účtovné knihy, podpornú dokumentáciu a všetky zápisy zo zasadnutí obecného zastupiteľstva a príslušných ostatných orgánov obce.

7. Poskytli sme Vám informácie o identite spriaznených osôb účtovnej jednotky, a o všetkých vzťahoch a transakciách so spriaznenými osobami. Všetky vzťahy a transakcie so spriaznenými osobami boli správne zaúčtované a zverejnené v účtovnej závierke v súlade so zákonom o účtovníctve. (ISA 550)
8. V účtovnej závierke sú vykázané zostatky súvahových účtov, nákladov a výnosov voči materskej účtovnej jednotke, dcérskym účtovným jednotkám, skupine, prepojeným účtovným jednotkám, účtovným jednotkám s podielovou účasťou a pridruženým účtovným jednotkám.
9. Zabezpečili sme, aby všetky nevytlačené dáta uložené elektronicky, boli stále k dispozícii v súlade so zákonnými požiadavkami na uchovávanie dát a bolo ich možné v primeranej dobe previesť do tlačenej podoby.
10. Uznávame našu zodpovednosť za interné kontroly, ktoré považujeme za nevyhnutné pre zostavenie účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti, či už z dôvodu podvodu alebo chýb. Predovšetkým uznávame našu zodpovednosť za navrhnutie, implementáciu a zachovávanie interných kontrol, ktoré boli vytvorené na prevenciu a odhaľovanie podvodov a chýb. Oboznámili sme Vás so všetkými nedostatkami v interných kontrolách, ktorých sme si vedomí.
11. Potvrdzujeme, že:
  - Poskytli sme Vám výsledky nášho ohodnotenia rizika, či by účtovná závierka mohla byť významne skreslená z dôvodu podvodu. (ISA 240)
  - Poskytli sme Vám všetky informácie o podvodoch alebo možných podvodoch, ktoré sú nám známe, a ktoré ovplyvňujú účtovnú jednotku a týkajú sa
    - vedenia účtovnej jednotky,
    - zamestnancov, ktorí majú významné postavenie v systéme interných kontrol,
    - iných, kde by podvod mohol mať významný vplyv na účtovnú závierku.
  - Nie sú nám známe žiadne podvody alebo možné podvody ovplyvňujúce účtovnú jednotku týkajúce sa:
    - vedenia účtovnej jednotky,
    - zamestnancov, ktorí majú významné postavenie v systéme interných kontrol,
    - iných, kde by podvod mohol mať významný vplyv na účtovnú závierku.
  - Poskytli sme Vám všetky informácie o akomkoľvek obvinení z podvodu alebo možného podvodu, ktoré ovplyvňujú účtovnú závierku účtovnej jednotky a ktoré boli oznámené zamestnancami, bývalými zamestnancami, analytikmi, regulačnými orgánmi alebo inými osobami.
  - Nie sú nám známe žiadne obvinenia z podvodu alebo možného podvodu, ovplyvňujúce účtovnú závierku účtovnej jednotky oznámené zamestnancami, bývalými zamestnancami, analytikmi, regulačnými orgánmi alebo inými osobami.

*V prílohe A tohto vyhlásenia sú uvedené definície podvodu, vrátane nesprávností vyplývajúcich z podvodného finančného vykazovania a nesprávností vyplývajúcich zo sprenevery majetku.*
12. Oboznámili sme Vás s našimi vedomosťami o prípadoch skutočného alebo potenciálneho nedodržania zákonov a právnych predpisov, ktorých vplyv by sa mal zohľadniť pri zostavení účtovnej závierky. (ISA 250)
13. Informovali sme Vás o známych prebiehajúcich alebo možných súdnych sporoch a nárokoch voči účtovnej jednotke, ktorých vplyv by mal byť vzatý do úvahy pri zostavovaní účtovnej

závierky, a tieto boli aj zaúčtované alebo zverejnené v účtovnej závierke v súlade so zákonom o účtovníctve. (ISA 501)

14. Neexistujú žiadne správy, hlásenia od regulačných orgánov, vládnych inštitúcií, daňových úradov, zamestnancov alebo iných strán, ktoré sa týkajú vyšetrovaní alebo hlásení nedodržiavania zákonov a právnych predpisov alebo nedostatkov v postupoch finančného vykazovania alebo iných záležitostí, ktoré by mohli mať významný negatívny vplyv na účtovnú závierku.

Informácie týkajúce sa kľúčových posúdení a predpokladov, ktoré urobilo vedenie účtovnej jednotky

15. Potvrdzujeme, že sme Vám poskytli všetky potrebné informácie o:
  - (a) úsudkoch, s výnimkou tých, ktoré zahŕňajú odhady, ktoré urobilo vedenie účtovnej jednotky pri dodržiavaní účtovných metód a účtovných zásad účtovnej jednotky, ktoré majú najvýznamnejší vplyv na hodnoty vykázané v účtovnej závierke,
  - (b) hlavných predpokladoch týkajúcich sa budúcnosti a ostatných kľúčových zdrojoch pre odhad neistoty ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, ktoré znamenajú významné riziko, že budú dôvodom významných úprav účtovnej hodnoty majetku a záväzkov v nasledujúcom účtovnom období, vrátane hlavných predpokladov týkajúcich sa budúcich udalostí, ktoré ovplyvňujú triedy rezerv, ako je to požadované v zákone o účtovníctve.

Zámery a plány vedenia účtovnej jednotky a iné informácie, ktoré sú známe iba vedeniu účtovnej jednotky (ISA 580.A10-A13)

16. Všetky transakcie predaja sú konečné a neexistujú žiadne vedľajšie dohody s odberateľmi alebo iné podmienky, ktoré umožňujú vrátenie tovaru, okrem dôvodov, ktoré sú kryté bežnými a zákaznickými zárukami.
17. Neexistujú záložné práva alebo bremená zriadené na majetok účtovnej jednotky s výnimkou tých, ktoré sú zverejnené v poznámkach účtovnej závierky.
18. Potvrdzujeme, že sme Vám poskytli všetky informácie týkajúce sa nasledujúcich skutočností, ktoré boli správne zaúčtované a vykázané v poznámkach účtovnej závierky:
  - (a) stratové a nevýhodné zmluvy, t.j. zmluvy, pri ktorých nevyhnutné náklady na splnenie záväzku prevyšujú ekonomické úžitky, ktoré z nich majú byť získané,
  - (b) záväzky z úrokov z depozitov a iných spôsobov zadĺženia, vrátane podriadeného záväzku a podielových úverov,
  - (c) straty z transakcií, ktoré nie sú vykázané v súvahe,
  - (d) zmluvy a opcie na spätný nákup predaného majetku, vrátane predaja s regresom,
  - (e) majetok poskytnutý ako zabezpečenie,
  - (f) dohody s finančnými inštitúciami vrátane obmedzení nakladať s peňažnými prostriedkami a úverových rámcov alebo podobných dohôd,
  - (g) všetky záruky, ktoré poskytla účtovná jednotka za tretie strany (ručenia za iných).
19. Okrem skutočností zverejnených v účtovnej závierke alebo v poznámkach účtovnej závierky, účtovná jednotka splnila všetky aspekty zmluvných záväzkov, ktorých nesplnenie by mohlo mať významný vplyv na účtovnú závierku, napríklad finančné ukazovatele (kovenanty).
20. Neexistujú žiadne formálne ani neformálne kompenzačné dohody týkajúce sa našich účtov hotovosti a investícií. Okrem skutočností zverejnených v poznámkach účtovnej závierky, nemáme žiadne iné úverové rámce.

21. Nemáme plány ani zámery, ktoré môžu významne zmeniť účtovnú hodnotu alebo klasifikáciu majetku a záväzkov (napríklad: predaj podielov, emisia dlhopisov, odlúčenie závodu).
22. Nemáme v úmysle ukončiť niektorú z činností a nemáme ani iné plány a úmysly v mene účtovnej jednotky, ktoré by viedli k nadbytočným alebo zastaraným zásobám. V súvahe nie sú vykázané žiadne zásoby, ktorých cena by prevyšovala ich obstarávaciu cenu vrátane vlastných nákladov alebo trhovú cenu (ktorá je nižšia; § 26 zákona o účtovníctve).

Vlastnícke právo k majetku, klasifikácia a účtovná hodnota majetku, zníženie hodnoty majetku

23. Účtovná jednotka má zákonné právo na všetok majetok a nevyskytujú sa iné ťarchy a záložné práva na majetok spoločnosti s výnimkou tých, ktoré sú uvedené v poznámkach účtovnej závierky.
24. Neukončili sme žiadnu činnosť počas roka a nemáme v úmysle ukončiť žiadnu činnosť v období medzi dňom, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, a dňom zostavenia účtovnej závierky.
25. Všetky prebytočné a zastaralé aktíva boli identifikované a ocenenie všetkých aktív odráža možné riziká, straty a znehodnotenia.

Finančný majetok

26. Posúdili sme každý finančný majetok, aby sme zistili, či existuje objektívny dôkaz znehodnotenia v dôsledku jednej alebo viacerých udalostí spôsobujúcich stratu, ku ktorým došlo po prvotnom vykázaní majetku, a akékoľvek znehodnotenie majetku, ktoré bolo identifikované, sme vhodným spôsobom vykázali v účtovnej závierke. Stratu zo zníženia hodnoty investícií v nástrojoch vlastného imania sme vykázali, ak došlo k významnému alebo dlhodobému poklesu reálnej hodnoty finančného nástroja pod jeho obstarávaciu cenu alebo existoval iný objektívny dôkaz znehodnotenia. Zhodnotili sme, či je pokles reálnej hodnoty pod obstarávaciu cenu významný alebo dlhodobý.
27. Potvrdzujeme, že máme úmysel a sme schopní držať všetok finančný majetok vykazaný ako "držaný do splatnosti" do jeho splatnosti.
28. V účtovnej závierke sme správe vykázali a uviedli v poznámkach nákup vlastných akcií alebo opcie na ich nákup a akcie spoločnosti rezervované na opcie, záruky, konverzie a iné.

Dodržanie súladu s požiadavkami na kapitálovú základňu stanovenými externými regulátormi

29. Okrem skutočností zverejnených v účtovnej závierke alebo v poznámkach účtovnej závierky, jednotka spĺňa požiadavky na kapitálovú základňu, stanovené externými regulátormi.

Deriváty a zabezpečovacie operácie **netýka sa**

30. Deriváty (napr. opčné a termínové zmluvy s menou, úrokom, cennými papiermi a indexami, úrokové a menové swapy, dohody o menovom kurze a forwardové vklady):  
[nehodiace sa preškrtnite]
  - o Účtovná jednotka nepoužívala vo vyššie uvedenom účtovnom období
  - o Účtovná jednotka používa na:
    - [nehodiace sa preškrtnite]
      - zabezpečovacie účely
      - zabezpečovacie aj špekulatívne účely
      - špekulatívne účely
      - zabezpečenie voči riziku, avšak bez použitia účtovania zabezpečenia.
  - Deriváty a zabezpečovacie operácie sme účtovali v súlade so zákonom o účtovníctve, vrátane opisu a dokumentácie zabezpečovacieho vzťahu, prvotného a priebežného

hodnotenia efektívnosti a merania neefektívnosti. Všetky informácie o derivátoch a zabezpečovacích operáciách boli zverejnené v účtovnej závierke v súlade so zákonom o účtovníctve.

- Oboznámili sme Vás so všetkými podmienkami derivátových transakcií a významnými posúdeniami a predpokladmi, ktoré urobil manažment pri použití týchto podmienok na stanovenie spôsobu účtovania derivátových transakcií.
- Neexistujú žiadne vedľajšie dohody spojené s derivátovými nástrojmi.
- Posúdili sme všetky finančné nástroje a iné zmluvy s cieľom identifikovať vložené deriváty, ktoré majú byť podľa zákona o účtovníctve oddelené od hostiteľských zmlúv a zaúčtované samostatne ako deriváty. Potvrďujeme, že všetky vložené deriváty, ktoré majú byť podľa zákona o účtovníctve oddelené, boli identifikované a zaúčtované samostatne ako deriváty.

#### Vystavenie sa rizikám spojeným s finančnými nástrojmi – netýka sa

31. Potvrďujeme, že sme zverejnili také informácie o rizikách, ktorým je účtovná jednotka vystavená v súvislosti s finančnými nástrojmi, ktoré umožnia používateľom zhodnotiť povahu a rozsah týchto rizík, ktorým je účtovná jednotka vystavená k dátumu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, v súlade so zákonom o účtovníctve, vrátane informácií o vystavení sa týmto rizikám a ako k nim dochádza, opisu našich cieľov, postupov a opatrení pri riadení rizík, metód použitých pri meraní týchto rizík a súhrnu kvantitatívnych informácií o našom vystavení sa týmto rizikám.
32. Zverejnené kvantitatívne údaje predstavujú riziká z finančných nástrojov, ktorým je účtovná jednotka vystavená v priebehu účtovného obdobia.

#### Zamestnanecké požitky

33. Potvrďujeme, že zamestnanecké požitky vrátane post-zamestnaneckých požitkov, požitkov z ukončenia pracovného pomeru, platby na základe podielov, ako aj požitky plynúce z dlhodobého zamestnania boli identifikované, správne klasifikované a zaúčtované v súlade so zákonom o účtovníctve. Žiadne iné programy požitkov neexistujú.
34. Ďalej potvrďujeme, že:
  - (a) všetky významné požitky po skončení zamestnania, vrátane akýchkoľvek dohôd, ktoré vyplývajú zo zákona, zmluvy alebo nepriamo vyplývajú z konania zamestnávateľa, boli identifikované a správne zaúčtované,
  - (b) všetky príjmy a výhody členov štatutárneho orgánu, dozorného orgánu a iného orgánu účtovnej jednotky sú zverejnené v poznámkách účtovnej závierky v súlade s platnými účtovnými predpismi.

#### Dane - netýka sa

35. Vykázané odložené daňové pohľadávky sú ocenené na základe daňových sadzieb, ktoré sú platné alebo schválené k dátumu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, a predstavujú sumy, pri ktorých je pravdepodobné, že budú uplatnené, pričom sa berú do úvahy odhady manažmentu o budúcich zdaniteľných ziskoch. Pri odhade budúcich zdaniteľných ziskov, voči ktorým je možné uplatniť odpočítateľné sumy, bral manažment do úvahy existenciu dočasných zdaniteľných rozdielov, ktorých zúčtovanie nastane v tom istom období ako uplatnenie odpočítateľných súm, a tiež bral do úvahy vhodné možnosti na daňové plánovanie, ktoré môže účtovná jednotka pravdepodobne využiť na vytvorenie budúceho zdaniteľného zisku.

36. Ocenenie odložených daňových záväzkov a pohľadávok odráža očakávanie účtovnej jednotky na konci účtovného obdobia, akým spôsobom získa alebo vysporiada účtovnú hodnotu majetku a záväzkov.
37. Účtovná jednotka je schopná kontrolovať obdobie zrušenia všetkých dočasných rozdielov súvisiacich s investíciami v dcérskych podnikoch, prevádzkach, pridružených podnikoch a investíciách v spoločne kontrolovaných podnikoch, kde nebola vykázaná odložená daň, a je pravdepodobné, že tieto dočasné rozdiely nebudú v dohľadnej budúcnosti zrušené.
38. Neobdržali sme žiadne oznámenie alebo názor, ktoré by boli v rozpore so zaúčtovaním dane z príjmu účtovnou jednotkou, alebo v rozpore s hodnotami a klasifikáciou daní vykázaných v účtovnej závierke, alebo ktoré sú potrebné na pochopenie daňového nákladu a súvisiacich záležitostí účtovnej jednotky a neboli by Vám oznámené.

#### Transferové oceňovanie

39. Ku kontrolovaným transakciám realizovaným so závislými osobami (tuzemskými, zahraničnými) má účtovná jednotka vypracovanú dokumentáciu k transferovému oceňovaniu.  
*V prílohe A tohto listu je uvedená definícia pojmu kontrolovaná transakcia a závislá osoba v zmysle zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov.*

#### Rezervy, podmienený majetok a podmienené záväzky, podsúvahové účty

40. Okrem prípadov zverejnených v účtovnej závierke alebo v poznámkach účtovnej závierky neexistujú žiadne:
  - (a) iné záväzky, ktoré majú byť vykázané v účtovnej závierke, ani iný podmienený majetok alebo podmienené záväzky, ktoré majú byť zverejnené v účtovnej závierke v súlade so zákonom o účtovníctve, vrátane záväzkov alebo podmienených záväzkov, ktoré sú dôsledkom ilegálnych alebo pravdepodobne ilegálnych činností;
  - (b) aktíva nevykázané v súvahe (podsúvahové účty, operatívna evidencia);
  - (c) iné skutočnosti vzťahujúce sa k životnému prostrediu, ktoré môžu mať významný vplyv na účtovnú závierku.

#### Podnikové kombinácie – netýka sa

41. Identifikovali sme všetky kombinácie podnikov v súlade so zákonom o účtovníctve a na základe definície podniku. Identifikácia účtovnej jednotky ako obstarávateľa a určenie dátumu obstarania boli v súlade so zákonom o účtovníctve.
42. K dátumu obstarania sme vykázali všetok nadobudnutý majetok a prevzaté záväzky, ktoré spĺňajú definície majetku a záväzkov v súlade so zákonom o účtovníctve, vrátane dlhodobého nehmotného majetku, ktorý splnil podmienku, aby mohol byť samostatne vykázaný mimo goodwillu. Všetok tento majetok a záväzky sme k tomuto dátumu vhodne klasifikovali alebo určili.
43. Určili sme reálne hodnoty obstarávacej ceny, vrátane podmienenej platby, predtým vlastnených podielov, obstaraného majetku a prevzatých záväzkov, a to využitím všetkých dostupných informácií a pomocou vhodných metód ocenenia, ktoré sú popísané v poznámkach účtovnej závierky. Zverejnenia o určení reálnej hodnoty a podnikových kombináciách, ktoré sú individuálne alebo v súhrne významné, sú úplné a v súlade so zákonom o účtovníctve.

#### Nepretržité pokračovanie v činnosti (ISA 570.16 e)

44. Zhodnotili sme schopnosť nepretržitého pokračovania v činnosti účtovnej jednotky (going concern), pričom sme brali do úvahy všetky dostupné informácie týkajúce sa budúcnosti,

ktorou sa podľa zákona o účtovníctve rozumie obdobie minimálne dvanástich mesiacov od dátumu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.


*[nehodiace sa preškrtnite]*

- Potvrďujeme, že si nie sme vedomí žiadnych významných neistôt, udalostí alebo podmienok, ktoré môžu vyvolať významné pochybnosti o nepretržitom fungovaní účtovnej jednotky.
- Poskytli sme Vám všetky potrebné informácie o kľúčových rizikových faktoroch, predpokladoch a neistotách, o ktorých sme si vedomí, že sú relevantné pre schopnosť nepretržitého fungovania účtovnej jednotky, a tieto sme zverejnili v poznámkach účtovnej závierky v súlade so zákonom o účtovníctve. Významné neistoty, ktoré môžu vyvolať významné pochybnosti o schopnosti nepretržitého fungovania účtovnej jednotky, sme zverejnili v plnom rozsahu.
- Nevieme o žiadnej udalosti ani okolnosti, ktorá by mohla uvedené plány spochybniť.


Udalosti po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka

45. Všetky udalosti po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, a ktoré je potrebné v súlade so zákonom o účtovníctve vykázať alebo zverejniť v účtovnej závierke, boli vykázané alebo zverejnené. (ISA 560).

**Štatutárny orgán**

Meno a priezvisko:	Ján Ždiňák
Funkcia:	Starosta obce
Podpis:	

**Osoba zodpovedná za účtovnú závierku**

Meno a priezvisko:	Ján Ždiňák
Funkcia:	Starosta obce
Podpis:	

**Príloha A k vyhláseniu vedenia účtovnej jednotky  
Obec Jastrabie pri Michalovciach**

**Definície**

**Účtovná závierka**

Podľa zákona o účtovníctve sú súčasťou účtovnej závierky:

- súvaha ku koncu účtovného obdobia,
- výkaz ziskov a strát za účtovné obdobie a
- poznámky.

**Významné skutočnosti**

Niektoré vyhlásenia v tomto liste sa vzťahujú iba na skutočnosti, ktoré sú považované za významné.

Podľa zákona o účtovníctve:

Informácia sa považuje za významnú, ak by jej neuvedenie v účtovnej závierke alebo jej chybné uvedenie v účtovnej závierke mohlo ovplyvniť úsudok alebo rozhodovanie používateľa.

**Podvod**

Podvodné finančné vykazovanie zahŕňa úmyselné nesprávnosti vrátane nezahrnutia súm alebo nezverejnenie informácií v účtovnej závierke s cieľom oklamať používateľov účtovnej závierky.

Sprenevera majetku zahŕňa krádež majetku účtovnej jednotky. Je často sprevádzaná falšovanými alebo zavádzajúcimi záznamami alebo dokumentmi s cieľom zakryť skutočnosť, že majetok chýba, prípadne, že k nemu bolo bez riadneho oprávnenia zriadené záložné právo.

**Chyba**

Chyba je neúmyselná nesprávnosť v účtovnej závierke vrátane nezahrnutia sumy alebo nezverejnenia informácie.

**Vedenie účtovnej jednotky**

Pre účely tohto vyhlásenia sa vedením účtovnej jednotky rozumie "štatutárny orgán a, ak je to primerané, osoby poverené spravovaním".

**Spriaznená osoba**

Spriaznená osoba – Na účely zostavenia poznámok sa osoba s účtovnou jednotkou zostavujúcou účtovnú závierku (ďalej len „vykazujúca účtovná jednotka“) považuje za spriaznenú osobu, ak ide o:

a) osobu alebo blízkeho rodinného príslušníka tejto osoby, ak táto osoba

1. má vo vykazujúcej účtovnej jednotke rozhodujúci vplyv alebo spoločný rozhodujúci vplyv,

2. má vo vykazujúcej účtovnej jednotke podstatný vplyv alebo

3. je členom kľúčového manažmentu vykazujúcej účtovnej jednotky alebo jeho materskej účtovnej jednotky,

b) inú účtovnú jednotku, pričom

1. táto účtovná jednotka a vykazujúca účtovná jednotka sú súčasťou tej istej skupiny,

2. jedna účtovná jednotka je pridruženou účtovnou jednotkou alebo účtovnou jednotkou so spoločným rozhodujúcim vplyvom druhej účtovnej jednotky, alebo pridruženou účtovnou jednotkou alebo účtovnou jednotkou so spoločným rozhodujúcim vplyvom niektorého člena tej skupiny, ktorej členom je táto druhá účtovná jednotka,

3. obidve účtovné jednotky sú účtovnou jednotkou so spoločným rozhodujúcim vplyvom v tej istej inej účtovnej jednotky,
  4. jedna účtovná jednotka je účtovnou jednotkou so spoločným rozhodujúcim vplyvom inej účtovnej jednotky a druhá účtovná jednotka je pridruženou účtovnou jednotkou tejto inej účtovnej jednotky,
  5. účtovná jednotka je programom požitkov po skončení zamestnania pre zamestnancov vykazujúcej účtovnej jednotky alebo účtovnej jednotky spriaznenej s touto vykazujúcou účtovnou jednotkou; ak je samotná vykazujúca účtovná jednotka takýmto programom, prispievajúci zamestnanci sú s ňou spriaznení,
  6. v účtovnej jednotke má rozhodujúci vplyv alebo spoločný rozhodujúci vplyv osoba alebo blízky rodinný príslušník podľa písmena a).
  7. účtovná jednotka alebo niektorý člen skupiny, do ktorej účtovná jednotka patrí, poskytuje služby kľúčového manažmentu vykazujúcej účtovnej jednotke alebo materskej účtovnej jednotke vykazujúcej účtovnej jednotky.
- (V poznámkach vykazujú spriaznené osoby iba veľké účtovné jednotky a subjekty verejného záujmu)*

***Materská účtovná jednotka, dcérska účtovná jednotka, skupina, prepojené účtovné jednotky, pridružená účtovná jednotka***

Na účely vykazovania v súvahe a vo výkaze ziskov a strát sa rozumie

- a) materskou účtovnou jednotkou účtovná jednotka, ktorá má rozhodujúci vplyv v jednom alebo vo viacerých dcérskych účtovných jednotkách, pričom rozhodujúci vplyv sa posudzuje podľa § 22 ods. 3 zákona o účtovníctve,
- b) dcérskou účtovnou jednotkou účtovná jednotka, v ktorej má iná účtovná jednotka rozhodujúci vplyv a to vrátane každej dcérskej účtovnej jednotky konečnej materskej účtovnej jednotky,
- c) skupinou materská účtovná jednotka a všetky jej dcérske účtovné jednotky,
- d) prepojenými účtovnými jednotkami dve alebo viaceré účtovné jednotky v rámci skupiny,
- e) podielovou účasťou existencia aspoň 20% podielu na hlasovacích právach v inej účtovnej jednotke,
- f) pridruženou účtovnou jednotkou účtovná jednotka, v ktorej má podielovú účasť iná účtovná jednotka a táto iná účtovná jednotka má podstatný vplyv podľa § 27 ods. 1 písm. a) zákona o účtovníctve.

***Závislá osoba***

*Závislou osobou* je podľa § 2 písm. n) zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov

- blízka osoba alebo
- ekonomicky alebo personálne prepojená osoba, alebo
- inak prepojená osoba.

*Blízkou osobou* je podľa § 116 Občianskeho zákonníka príbuzný v priamom rade, súrodenec a manžel; iné osoby v pomere rodinnom alebo obdobnom sa pokladajú za osoby sebe navzájom blízke, ak by ujmu, ktorú utrpela jedna z nich, druhá dôvodne pociťovala ako vlastnú ujmu. Stupeň príbuzenstva dvoch osôb sa určuje podľa počtu zrodení, ktorými v priamom rade pochádza jedna od druhej a v pobočnom rade obidve od najbližšieho spoločného predka.

*Ekonomickým alebo personálnym prepojením* sa rozumie účasť osoby na majetku, kontrole alebo vedení inej osoby alebo vzájomný vzťah medzi osobami, ktoré sú pod kontrolou alebo vedením tej

istej osoby alebo v ktorých má táto osoba priamy alebo nepriamy majetkový podiel, pričom účasťou na

- majetku alebo kontrole sa rozumie viac ako 25 % priamy alebo nepriamy podiel alebo nepriamy odvodený podiel na základnom imaní alebo na hlasovacích právach, pričom nepriamy podiel sa vypočíta súčinom percentuálnej výšky priamych podielov vydelených stomi a takto vypočítaný výsledok sa vynásobí stomi a nepriamy odvodený podiel sa vypočíta súčtom nepriamych podielov; nepriamy odvodený podiel sa použije len na výpočet výšky účasti jednej osoby na majetku alebo kontrole inej osoby, ak táto jedna osoba má účasť na majetku alebo kontrole niekoľkých osôb, z ktorých každá má účasť na majetku alebo kontrole tej istej inej osoby; ak výška nepriameho odvodeného podielu presahuje 50 %, všetky osoby, prostredníctvom ktorých sa jeho výška počítala, sú ekonomicky prepojené bez ohľadu na skutočnú výšku ich podielu,
- vedení sa rozumie vzťah členov štatutárnych orgánov alebo členov dozorných orgánov obchodnej spoločnosti alebo družstva k tejto obchodnej spoločnosti alebo družstvu.

*Iným prepojením* sa rozumie obchodný vzťah vytvorený predovšetkým na účel zníženia základu dane alebo zvýšenia daňovej straty.

#### **Kontrolovaná transakcia**

Transakcia medzi závislými osobami.