

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

z auditu účtovnej zvierky

a

SPRÁVA k ďalším požiadavkám zákonov a iných právnych predpisov k 31.12.2018

pre štatutárny orgán a obecné zastupiteľstvo

obce

DOLNÉ NAŠTICE

Správa z auditu účtovnej zvierky

Názor

Uskutočnila som audit účtovnej zvierky obce **DOLNÉ NAŠTICE**, so sídlom **DOLNÉ NAŠTICE Č.36, 957 01 BÁNOVCE NAD BEBRAVOU, IČO : 00310352** ktorá obsahuje súvahu k **31.decembru 2018**, výkaz ziskov a strát za rok končiaci k uvedenému dátumu a poznámky, ktoré obsahujú prehľad významných účtovných zásad a účtovných metód a ďalšie vysvetľujúce informácie.

Podľa môjho názoru, priložená účtovná zvierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie obce **DOLNÉ NAŠTICE** 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 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 zvierky. Od obce **DOLNÉ NAŠTICE** 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 zvierky 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 zvierku

Štatutárny orgán je zodpovedný za zostavenie tejto účtovnej zvierky tak, aby poskytovala pravdivý a verný obraz podľa zákona o účtovníctve a za tie interné kontroly, ktoré považuje za potrebné na zostavenie účtovnej zvierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby.

Pri zostavovaní účtovnej zvierky je štatutárny orgán zodpovedný za zhodnotenie schopnosti obce **DOLNÉ NAŠTICE** 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 **DOLNÉ NAŠTICE** 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 mohla navrhnúť audítorské postupy vhodné za daných okolností, ale nie za účelom vyjadrenia názoru na efektívnosť interných kontrol obce **DOLNÉ NAŠTICE**.
- 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 **DOLNÉ NAŠTICE** 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.

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 **DOLNÉ NAŠTICE** 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 som zistila, že v obci nastali udalosti osobitného významu po skončení účtovného obdobia, za ktoré sa vyhotovuje Výročná správa. Firma SPI s.r.o., Bánovce nad Bebravou poskytla obci finančné prostriedky vo výške 53 580,00 EUR na výstavbu nájomných bytových domov, ktoré nie sú v účtovníctve obce zaevidované ako záväzok, pretože k poskytnutým financiám nebola uzatvorená písomná dohoda. Okrem toho vo výročnej správe sa uvádza, že obec eviduje pohľadávku o nezaplatení nájmu za byty od správcu nájomných bytov za mesiac december 2018 v čiastke 6638,71 EUR, táto pohľadávka nebola v obci zaúčtovaná v roku 2018.

Tieto udalosti sú v štádiu riešenia a budú zaúčtované v roku 2019 ako opravy účtovania minulých období. Na základe uvedených skutočností vydávam túto správu audítora s podmienkou, že tieto nedostatky budú v roku 2019 účtovne a zmluvne vysporiadané.

**SPRÁVA z overenia dodržiavania povinností obce DOLNÉ
NAŠTICE 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 Trenčíne 12.06.2019

Ing. Eva Ďuržová
číslo licencie 205
podpis audítora :

adresa audítora :
Veľkomoravská 44
911 05 Trenčín



Obec Dolné Naštice
Dolné Naštice č.36
957 01 Bánovce nad Bebravou
IČO: 00310352
DIČ: 2021053364
Ľubomíra Kasalová , starostka obce

911 05

Ing.Eva Ďuržová
licencia SKAU č.205
Veľkomoravská 44
Trenčín

ZÁVEREČNÝ LIST AUDÍTORA VEDENIU OBCE

Na základe Vašej požiadavky som vykonala audit Vašej individuálnej účtovnej závierky a overenie Výročnej správy za rok 2018 . Audit bol vykonaný na základe Zmluvy o poskytovaní audítorských 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 **31.12.2018** a overenie Výročnej správy za rok **2018** , ktoré sú v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardami .

Zo strany obecného úradu sa auditu zúčastnili :

starostka obce :
osoba zodpovedná za vedenie účtovníctva

: Ľubomíra Kasalová
: Margita Kšiňanová

STANOVISKO AUDÍTORA

Podľa môjho názoru účtovná závierka obce poskytuje vo všetkých významných súvislostiach pravdivý a verný obraz finančnej situácie obce **DOLNÉ NAŠTICE** k **31.12.2018** 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 **DOLNÉ NAŠTICE** zo dňa **12.06.2019**. Táto správa bola odovzdaná **starostke obce** a osobe zodpovednej za vedenie účtovníctva dňa **12.06.2019** , ktorý sa k nej vyjadrili nasledovne :

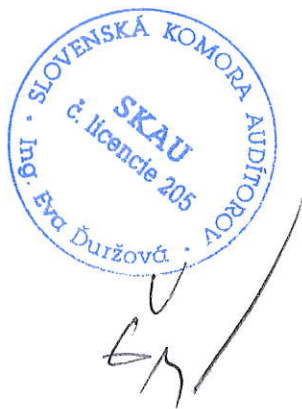
SÚHLASÍM SO SPRÁVOU AUDITORA

Štatutárny orgán obce týmto prehlasuje, že nemá vedomosť o :

- skreslení údajov v účtovnej závierke k **31.12.2018**
- iných spriaznených osobách ako boli uvedené v Poznámkach k účtovnej závierke k **31.12.2018**
- porušení zákonných noriem o legalizácii trestnej činnosti a boja proti terorizmu orgánmi obce
- nedodržiavanie ochrany osobných údajov orgánmi obce
- nedodržiavanie podmienok nezávislosti pri výkone auditu.

V DOLNÝCH NAŠTICIACH, 12.06.2019

Za dodávateľa :



Ing. Eva Ďuržová
štatutárny audítor

Za odberateľa :



Lubomíra Kasalová
starostka obce
Dolné Naštice