

Ing. Mária Kyselová, Matejovská 4094/54, 058 01 POPRAD

## **SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA**

**z auditu účtovnej závierky**

**Obce Markušovce**

**k 31.12.2016**

Príjemca správy: Obec Markušovce

Michalská 51  
053 21 Markušovce

IČO: 00329355  
DIČ: 2020717765

1. júna 2017

# SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

## pre štatutárny orgán a obecné zastupiteľstvo Obce Markušovce

### Správa z auditu účtovnej závierky

#### Podmienený názor

Uskutočnila som audit účtovnej závierky Obce Markušovce, Michalská 51, 053 21 Markušovce (ďalej len „obec“), ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2016, 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 Markušovce k 31. decembru 2016 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

Pohľadávky účtovnej jednotky sú v súvahе vykázané vo výške 374 042,39 €. Z toho pohľadávky po lehote splatnosti predstavujú 363 304,28 €. Účtovná jednotka nevytvorila pohľadávky za rok 2016 žiadnu opravnú položku, pričom návratnosť týchto k týmto pohľadávkam za rok 2016 mala vytvoriť pohľadávok je neistá. Účtovná jednotka by k pohľadávkam za rok 2016 mala vytvoriť opravnú položku vo výške 13 888,97 €. Vytvorením opravnej položky o 13 888,97 € by sa znížila o túto sumu hodnota pohľadávok v súvahе, prevádzkové náklady vo výkaze ziskov a strát by sa zvýšili a výsledok hospodárenia pred zdanením by sa znížil.

Účtovná jednotka k 31.12.2016 vykázala na účte 359 – Zúčtovanie transferov medzi subjektami verejnej správy a iné zúčtovania rozdiel medzi účtovníctvom a skutočnosťou vo výške 12 883,40 €, pretože zabudla po splnení podmienok zúčtovať poskytnuté transfery. O túto sumu by sa v súvahе na strane aktív znižilo zúčtovanie medzi subjektami verejnej správy, náklady na transfery vo výkaze ziskov a strát by sa zvýšili a výsledok hospodárenia pred zdanením by sa znížil.

Na účte 372 – Transfery a ostatné zúčtovanie so subjektami mimo verejnej správy účtovná jednotka nezúčtovala transfery do výnosov vo výške 4 268,98 €. Keby ich bola zúčtovala, tak prijmov by sa zvýšili a výsledok hospodárenia pred zdanením by sa zvýšil.

Audit som vykonala podľa medzinárodných audítorských štandardov (International Standards on Auditing, ISA). Moja zodpovednosť podľa týchto štandardov je uvedená v odseku Zodpovednosť auditora 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“) o tých ktorých sa etiky, vrátane Etického kódexu auditora, relevantných pre môj audit účtovnej závierky a splnila som aj ostatné požiadavky týchto ustanovení tých ktorých 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 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 nepretržite pokračovať vo svojej činnosti, za opisanie 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 pravidlach územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlach“).

### Zodpovednosť auditora 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 auditora, vrátane názoru. Primerané uistenie je uistenie vysokého stupňa, ale nie je zárukou toho, že audit vykonalý 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 odôvodniť očakávať, že jednotlivo alebo v súhrne by mohli ovplyvniť ekonomicke rozhodnutia používateľov, uskutočnené na základe tejto účtovnej závierky.

Súčasťou auditu je aj overenie dodržiavania povinností obce podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlach a v rozsahu, v ktorom zákon o rozpočtových pravidlach ukladá auditorovi 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 zahrňať 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.
- 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 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 viedie k ich vernému zobrazeniu.

***Správa z overenia dodržiavania povinností obce podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlach***

Na základe overenia dodržiavania povinností podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlach, platných v SR pre územnú samosprávu v znení neskorších predpisov konštatujem, že Obec Markušovce konala v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlach.

1. júna 2017

Ing. Mária Kyselová

Licencia SKAU č. 722

*Mária Kyselová*

Matejovská 4094/54, 058 01 Poprad

