

**Auditor**

**Ing. Marta Nachtmannová**

**07234 Zalužice č. 358**

**SKAU 0786**

Dňa : 20.06.2020

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

Poskytujeme Vám toto vyhlásenie v súvislosti s auditom účtovnej závierky **obce Inovce** ("účtovná jednotka") za rok končiaci 31. Decembra 2019, 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. Potvrďujeme, 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 nedodržavania 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 nedodržovania 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. Potvrďujeme, 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 zákazníkymi zárukami.
17. Neexistujú záložné práva alebo bremená zriadené na majetok účtovnej jednotky s výnimkou tých, ktoré sú zverejnené v poznámkach účtovnej závierky.
18. Potvrďujeme, 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 zadlženia, 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 spĺňala 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]*
  - Účtovná jednotka nepoužívala vo vyššie uvedenom účtovnom období
  - 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. Potvrdzujeme, 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. Potvrdzujeme, 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. Potvrdzujeme, 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 potvrdzujeme, 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 poznámkach 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]*

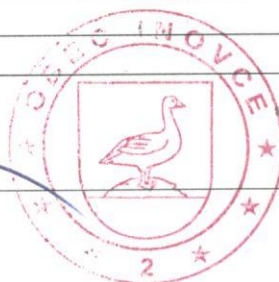
- Potvrdzujeme, že si nie sme vedomí žiadnych významných neistôt, udalostí alebo podmienok, ktoré môžu vyvolať významné pochybnosti o nepretržitom fungovaní účtovnej jednotky.
- Poskytli sme Vám všetky potrebné informácie o kľúčových rizikových faktoroch, predpokladoch a neistotách, o ktorých sme si 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 spochybníť.

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 vykazať alebo zverejniť v účtovnej závierke, boli vykázané alebo zverejnené. (ISA 560) .

**Štatutárny orgán**

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



**Osoba zodpovedná za účtovnú závierku**

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