

Obec

Asistenti

Ing. Audítor

0 Meno

Licencia

Hodin/€

Asistent1	1		
Asistent2	2		
Asistent3	3		
Asistent4	4		
Asistent5			
Asistent6			

Klient (Ob) **Prezentácia**

Hľadáme ISA



Skok na
PL
(modré)



ISA	220	
Uzavretý list	✓ 100	I. Akceptácia klienta (Prijatie zákazky) :
Uzavretý list	✓ 100	dokum0 100 - Sumarizácia požiadaviek audítora vo vzťahu k dokumentom potrebným k overeniu účtovnej závierky
Uzavretý list	✓ 100	dokum0 100_1 - Porozumenie činnosti a oblasti podnikania klienta
Uzavretý list	✓ 100	dokum0 101_2 - Údaje o audítorskej zákazke
Uzavretý list	✓ 100	dokum0 100_3 O ochrane pred legalizáciou príjmov z trestnej činnosti a o ochrane pred financovaním terorizmu
Uzavretý list	○ 100	dokum0 100_4 Register diskvalifikácií
Uzavretý list	✓ 200	I. Akceptácia klienta (Stratégia auditu) :
Uzavretý list	✓ 201	dokum0 Stratégia auditu (ISA 200)
Uzavretý list	✓ 205	dokum0 Zamestnanci na zákazke (ISA 201) - Sumarizácia požiadaviek audítora vo vzťahu k dokumentom potrebným k overeniu účtovnej závierky
Uzavretý list	✓ 215	dokum0 Dátumové overenie audítorskej zákazky (ISA 205)
Uzavretý list	✓ 215	dokum0 Poskytnutie audítorských služieb (ISA 215)
Uzavretý list	✓ 220	/ I. Akceptácia klienta (Prijatie a riadenie zákazky) :
Uzavretý list	✓ 220	dokum0 Posúdenie nezávislosti (ISA 220.1)
Uzavretý list	✓ 220	dokum0 Riziko zákazky (Posúdenie rizík spojených so zákazkou) (ISA 220)
Uzavretý list	✓ 250	dokum0 Predchádzajúca účtovná závierka (ISA 220)
Uzavretý list	✓ 255	dokum0 Interné predpisy - Zohľadnenie zákonov a predpisov pri audite finančných výkazov (ISA 250)
Uzavretý list	✓ 255	dokum0 Neobvyklé obchodné transakcie a overenie konečného užívateľa výhod (ISA 255)
Uzavretý list	✓ 300	dokum0 220 Predchádzajúci audítor a účtovná závierka (ISA 300, 220)
Uzavretý list	✓ 300	dokum0 Porozumenie činnosti klienta (ISA 300)
Uzavretý list	✓ 510	III. Plánovanie - Stratégia auditu a plán auditu
Uzavretý list	✓ 510	dokum0 Audit prvotnej zákazky (plánovacia fáza auditu) (ISA 510)
Uzavretý list	✓ 510	dokum0 Audit prvotnej zákazky (AML procedúry) (ISA 510)
Uzavretý list	✓ 381	dokum0 Kontrolné aktivity a tvrdenia (ISA 381)
Uzavretý list	✓ 220	dokum0 Preverka kontroly kvality zákazky (ISA 220)
Uzavretý list	✓ 240	dokum0 Riziko podvodu - Diskusia v tíme (plánovacia fáza auditu) (ISA 240)

Uzavretý list

Uzavretý list

Uzavretý list	✓	240	dokum0	Vytvorenie plánu testovania účtovných zápisov (journal entries) so zameraním na riziko podvodu (ISA 240)	
Uzavretý list	✓	265	dokum0	Pochopenie a vyhodnotenie zložiek internej kontroly (okrem kontrolných činností) (ISA 315) (ISA 265)	
Uzavretý list	✓	315	dokum0	Vnútorná kontrola a riziko podvodu (ISA 315) - Vplyv výsledkov predchádzajúceho auditu, priebežných revízií účtovnej závierky alebo in	
Uzavretý list	✓	315	dokum0	Revízia zápisníc zo zasanutí manažmentu, predstavenstva, dozornej rady (ISA 315)	
Uzavretý list	✓	315	dokum0	Poznanie účtovnej jednotky a jej prostredia (ISA 315)	
Uzavretý list	✓	240	dokum0	Revízia významných zmlúv (ISA 315, 240)	
Uzavretý list	✓	315	dokum0	Posúdenie daňových rizík (ISA 315)	
Uzavretý list	✓	300	550	dokum0	Plánovací míting audit tímu (ISA 300, ISA 315 a ISA 550)
Uzavretý list	✓	315	dokum0	Komunikácia s klientom (významné rokovania) (ISA 315)	
Uzavretý list	✓	315	dokum0	Komunikácia - zabezpečenie kvality auditu (ISA 315)	
Rozpracovaný list	○	315	dokum0	Zápisy z rokovania vedenia spoločnosti (315)	
				IV. Účtovné systémy a testy kontro - Posúdenie účtovných procesov a internej kontroly	
Uzavretý list	✓	315	dokum0	Poznanie IT prostredia - Účtovné systémy a kontrolné prostredie (ISA 315)	
Uzavretý list	✓	315	dokum0	IT prostredie a jeho vplyv na stratégiu a plán auditu - Účtovné systémy a kontrolné prostredie (315)	
				V. Predbežné analytické postupy	
Uzavretý list	✓	230		Stanovenie rozpočtu (230)	
Uzavretý list	✓	300	dokum0	Stanovenie prístupu k auditu (ISA 300)	
Uzavretý list	✓	320		Významnosť (320)	
Uzavretý list	✓	500	dokum0	Predbežné analytické postupy (500)	
Uzavretý list	✓	501	dokum0	Analýza a plán testov hlavná kniha - Dlhodobý hmotný a nehmotný majetok (ISA 501)	
Uzavretý list	✓	501	dokum0	Analýza a plán testov hlavná kniha - Dlhodobý finančný majetok (ISA 501)	
Uzavretý list	✓	501	dokum0	Analýza a plán testov hlavná kniha - Zásoby (ISA 501)	
Uzavretý list	✓	501	dokum0	Analýza a plán testov hlavná kniha - Pohľadávky z obchodného styku (ISA 501)	
Uzavretý list	✓	501	dokum0	Analýza a plán testov hlavná kniha - Peniaze a bankové účty (ISA 501)	
Uzavretý list	✓	501	dokum0	Analýza a plán testov hlavná kniha - Vlastné imanie (ISA 501)	
Uzavretý list	✓	501	dokum0	Analýza a plán testov hlavná kniha - Záväzky z obchodného styku (zhrnutie) (ISA 501)	
Uzavretý list	✓	501	dokum0	Analýza a plán testov hlavná kniha - Náklady (ISA 501)	

Uzavretý list	✓	501	dokum0	Analýza a plán testov hlavná kniha - Výnosy (ISA 501)
Uzavretý list	✓	505	501	dokum0 Zhodnotenie rizík na jednotlivých úrovniach - Hlavnej knihy resp. výkazov 501_1 - 501_9 (ISA 505)
Uzavretý list			dokum0	Zhodnotenie rizík na jednotlivých úrovniach - Podsúvahové účty (ISA 510)
Uzavretý list	✓		dokum0	Zhodnotenie rizík na jednotlivých úrovniach - Inventúry (ISA 510)
Uzavretý list	✓		dokum0	Zhodnotenie rizík na jednotlivých úrovniach - Dlhodobý nehmotný a hmotný majetok (ISA 510)
Uzavretý list	✓		dokum0	Zhodnotenie rizík na jednotlivých úrovniach - Dlhodobý finančný majetok (ISA 510)
Uzavretý list	✓		dokum0	Zhodnotenie rizík na jednotlivých úrovniach - Zásoby (ISA 510)
Uzavretý list	✓		dokum0	Zhodnotenie rizík na jednotlivých úrovniach - Finančné účty (ISA 510)
Uzavretý list	✓		dokum0	Zhodnotenie rizík na jednotlivých úrovniach - Pohľadávky (ISA 510)
Uzavretý list	✓	510	dokum0	Zhodnotenie rizík na jednotlivých úrovniach - Časové rozlišenie aktív (ISA 510)
Uzavretý list	✓		dokum0	Zhodnotenie rizík na jednotlivých úrovniach - Kapitálové účty (ISA 510)
Uzavretý list	✓		dokum0	Zhodnotenie rizík na jednotlivých úrovniach - Závazky (ISA 510)
Uzavretý list	✓		dokum0	Zhodnotenie rizík na jednotlivých úrovniach - Závazky z konsolidácie (ISA 510)
Uzavretý list	✓		dokum0	Zhodnotenie rizík na jednotlivých úrovniach - Dane (ISA 510)
Uzavretý list	✓		dokum0	Zhodnotenie rizík na jednotlivých úrovniach - Úvery a finančné výpomoci (ISA 510)
Uzavretý list	○		dokum0	Zhodnotenie rizík na jednotlivých úrovniach - Časové rozlišenie pasív (ISA 510)
				VI. Testy a analýzy (HK a výkazy) Overenie k súladu rozpočtového hospodárenia obcí - Substantívne postupy
Uzavretý list	○		dokum0	Overenie k súladu rozpočtového hospodárenia obcí so zákonom č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy
Uzavretý list	✓		dokum0	Proces zostavenia, členenia a hodnotenia rozpočtu:
Uzavretý list	✓		dokum0	Doržiadanie rozpočtu, zmeny rozpočtu a ich schválenie, rozpočtové opatrenia, rozpočtové provizorium:
Uzavretý list	✓		dokum0	Posúdenie finančných vzťahov štátu k rozpočtu
Uzavretý list	✓		dokum0	Účelové a časové použitie prostriedkov rozpočtu (§13)
Uzavretý list	✓		dokum0	Zúčtovanie prijatých a poskytnutých transferov:
Uzavretý list	✓		dokum0	Sledovanie a vykazovanie vzťahov so zriadenými PO a RO:
Uzavretý list	✓		dokum0	Sledovanie rozpočtovej klasifikácie príjmov a výdavkov rozpočtu
Uzavretý list	✓	502	dokum0	Poskytnutie záruk za iné subjekty:

Uzavretý list	✓		dokum0	Obsah a forma záverečného účtu - súlad so zákonom:
Uzavretý list	✓		dokum0	Usporiadanie prebytku rozpočtu
Uzavretý list	✓		dokum0	Overenie hospodárenia obce odpad
Uzavretý list	✓		dokum0	Overenie účtu 042 na kapitálové výdavky
Uzavretý list	✓		dokum0	Overenie vzniku dôvodov na nútenú správu a pre ozdravný režim:
Uzavretý list	✓		dokum0	Vývoj dlhu a dlhová služba
Uzavretý list	✓		dokum0	Sumár rozpočtu
				VI. Testy a analýzy (HK a výkazy) - Substantívne postupy
Uzavretý list	✓	520	dokum0	Substantívne postupy - Testovanie - Výkazy (ISA 520)
Uzavretý list	✓	520	dokum0	Substantívne postupy - Testovanie - hlavná kniha - Bilančná kontinuita (ISA 520)
Uzavretý list	✓		dokum0	Substantívne postupy - Testovanie - Dlhodobý nehmotný majetok (ISA 530)
Uzavretý list	✓	530		Substantívne postupy - Testovanie - Dlhodobý nehmotný majetok (ISA 530)
Uzavretý list	✓		dokum0	Substantívne postupy - Testovanie (nesprávnosti) Dlhodobý nehmotný majetok (ISA 530)
Uzavretý list	✓		dokum0	Substantívne postupy - Testovanie - Dlhodobý hmotný majetok (ISA 530)
	○	530		Substantívne postupy - Testovanie - Dlhodobý hmotný majetok (ISA 530)
Uzavretý list	✓		dokum0	Substantívne postupy - Testovanie (nesprávnosti) Dlhodobý hmotný majetok (ISA 530)
Uzavretý list	✓		dokum0	Substantívne postupy - Testovanie - Dlhodobý finančný majetok (ISA 530)
Uzavretý list	✓	530		Substantívne postupy - Testovanie - Dlhodobý finančný majetok (ISA 530)
	○			Substantívne postupy - Testovanie (nesprávnosti) Dlhodobý finančný majetok (ISA 530)
Uzavretý list	✓		dokum0	Substantívne postupy - Testovanie - Zásoby (ISA 530)
Uzavretý list	✓	530		Substantívne postupy - Testovanie - Zásoby (ISA 530)
Uzavretý list	✓		dokum0	Substantívne postupy - Testovanie (nesprávnosti) Zásoby (ISA 530)
Uzavretý list	✓		dokum0	Substantívne postupy - Testovanie - Pohľadávky (ISA 530)
	○	530		Substantívne postupy - Testovanie - Pohľadávky (ISA 530)
Uzavretý list	✓		dokum0	Substantívne postupy - Testovanie (nesprávnosti) Pohľadávky (ISA 530)
Uzavretý list	✓		dokum0	Substantívne postupy - Testovanie - Krátkodobý finančný majetok (ISA 530)
	○	530		Substantívne postupy - Testovanie - Krátkodobý finančný majetok (ISA 530)
Uzavretý list	✓		dokum0	Substantívne postupy - Testovanie (nesprávnosti) Krátkodobý finančný majetok (ISA 530)
Uzavretý list	✓		dokum0	Substantívne postupy - Testovanie - Finančné účty (ISA 530)
	○	530		Substantívne postupy - Testovanie - Finančné účty (ISA 530)

Uzavretý list	✓		dokum0	Substantívne postupy - Testovanie (nesprávnosti) Finančné účty (ISA 530)
Uzavretý list			dokum0	Substantívne postupy - Testovanie - Časové rozlíšenie - aktíva (ISA 530)
Uzavretý list	✓	530		Substantívne postupy - Testovanie - Časové rozlíšenie - aktíva (ISA 530)
Uzavretý list			dokum0	Substantívne postupy - Testovanie (nesprávnosti) Časové rozlíšenie - aktíva (ISA 530)
Uzavretý list	✓		dokum0	Substantívne postupy - Testovanie - Vlastné imanie (ISA 530)
	○	530		Substantívne postupy - Testovanie - Vlastné imanie (ISA 530)
Uzavretý list	✓		dokum0	Substantívne postupy - Testovanie (nesprávnosti) Vlastné imanie (ISA 530)
Uzavretý list	✓		dokum0	Substantívne postupy - Testovanie - Závázky (ISA 530)
	○	530		Substantívne postupy - Testovanie - Závázky (ISA 530)
Uzavretý list	✓		dokum0	Substantívne postupy - Testovanie (nesprávnosti) Závázky (ISA 530)
	○	530		Substantívne postupy - Testovanie - Dane (ISA 530)
Uzavretý list	✓		dokum0	Substantívne postupy - Testovanie (nesprávnosti) Dane (ISA 530)
Uzavretý list	✓		dokum0	Substantívne postupy - Testovanie - Rezervy (ISA 530)
	○	530		Substantívne postupy - Testovanie - Rezervy (ISA 530)
Uzavretý list	✓		dokum0	Substantívne postupy - Testovanie (nesprávnosti) Rezervy (ISA 530)
Uzavretý list	✓		dokum0	Substantívne postupy - Testovanie - Bankové úvery, Krátkodobé finančné výpomoci (ISA 530)
	○	530		Substantívne postupy - Testovanie - Bankové úvery, Krátkodobé finančné výpomoci (ISA 530)
Uzavretý list	✓		dokum0	Substantívne postupy - Testovanie (nesprávnosti) Bankové úvery, Krátkodobé finančné výpomoci (ISA 530)
	○	530		Substantívne postupy - Testovanie - Časové rozlíšenie - pasíva (ISA 530)
	○	530		Substantívne postupy - Testovanie - Časové rozlíšenie - pasíva (ISA 530)
Uzavretý list	✓		dokum0	Substantívne postupy - Testovanie (nesprávnosti) Časové rozlíšenie - pasíva (ISA 530)
	○	530		Substantívne postupy - Testovanie - Výnosy (ISA 530)
	○	530		Substantívne postupy - Testovanie - Výnosy (ISA 530)
	○	530	dokum0	Substantívne postupy - Testovanie - Výnosy (ISA 530)
Uzavretý list	✓		dokum0	Substantívne postupy - Testovanie - Náklady (ISA 530)
Uzavretý list	✓		dokum0	Substantívne postupy - Testovanie - Náklady (ISA 530)
		530	dokum0	Substantívne postupy - Testovanie - Náklady (ISA 530)
Uzavretý list	✓		dokum0	Substantívne postupy - Testovanie (nesprávnosti) Náklady (ISA 530)
Uzavretý list	✓	300	220 dokum0	Ukončenie plánovacej fázy auditu (ISA 300 a ISA 220)
Uzavretý list	✓	330	dokum0	Audit účtovnej závierky (ISA 330)

Uzavretý list	✓	402	dokum0	Poznanie využívaných služieb servisných organizácií (plánovacia fáza) (ISA 402)
Uzavretý list	✓	501 315	dokum0	Potvrdenie od právnikov - Súdne spory - Postupy na posúdenie rizík a súvisiace aktivity (ISA 501 a ISA 315)
Uzavretý list	✓	501 505	dokum0	Potvrdenie od právnikov, dodávateľov, odberateľov a bánk (ISA 501 a ISA 505)
Uzavretý list	✓	505	dokum0	Externé potvrdenia (ISA 505)
Uzavretý list	✓	540	dokum0	Účtovné odhady (ISA 540)
Uzavretý list	✓	540	dokum0	Účtovné odhady - testovanie (ISA 540) II fáza
Uzavretý list	✓	315 520	dokum0	Predbežná analytická previerka (ISO 315) - Hlavná kniha auditovaná - porovnanie s výkazmi (ISA 520)
		315 520		Predbežná analytická previerka (ISO 315) - Hlavná kniha auditovaná - porovnanie s výkazmi (ISA 520)
Uzavretý list	✓	560	dokum0	Kontrolný formulár posúdenia následných udalostí (560)
Uzavretý list	✓	550	dokum0	Preverenie transakcií so spriaznenými osobami (ISA 550)
Uzavretý list	✓	570	dokum0	Posúdenie predpokladu nepretržitého trvania účtovnej jednotky (ISA 570)
				Finančná analýza
Uzavretý list	✓	580	dokum0	Vyhlasenie vedenia spoločnosti (580)
Uzavretý list	✓	585	dokum0	List vedeniu spoločnosti (585)
Uzavretý list	✓	620 610	dokum0	Využitie práce iného audítora alebo experta (ISA 610) (ISA 620)
	○	510 580	dokum0	Substantívne postupy - Testovanie - Analýza (510 - 580)
	○	600	dokum0	Posúdenie účtovnej závierky ako celku
	○	715	dokum0	Overenie poznámok (715)
	○	720	dokum0	Audít výročnej správy - +Overenie súladu výročnej správy (ISA 720)
				VIII. Ukončenie - spracovanie a archivácia dokumentácie
	○	620	dokum0	Interný monitoring I.
	○	620	dokum0	Interný monitoring II.
	○	620	dokum0	Interný monitoring III.
Uzavretý list	✓	220 200	dokum0	Ukončenie auditu (ISA 220 a ISA 200)
Uzavretý list	✓	220	dokum0	Konzultácie (ISA 220)
Uzavretý list	✓	330	dokum0	Riziká a reakcie audítora na ne_FF (ISA 330)
Uzavretý list	✓	240 402	dokum0	Zhodnotenie rizika podvodu, nesúladu s predpismi a zákonmi alebo podozrenia na nesúlad (ISA 240, ISA 250 a ISA 402)

Uzavretý list	✓	450	dokum0	Vyhodnotenie nesprávností (ISA 450)
Uzavretý list	✓	501	dokum0	Právnické listy (ISA 501)
Uzavretý list	✓	520	dokum0	Záverečná analytická previerka (ISA 520)
Uzavretý list	✓	560	dokum0	Posúvahové udalosti (ISA 560)
Uzavretý list	✓	570	dokum0	Predpoklad nepretržitého pokračovania v činnosti (finalizačná fáza auditu) (ISA 570)
Uzavretý list	✓	580	dokum0	Písomné vyhlásenia (ISA 580)
Uzavretý list	✓	220	dokum0	Rozdiely v stanoviskách (ISA 220)
Uzavretý list	✓	600	dokum0	Posúdenie účtovnej závierky ako celku (600)
Uzavretý list	✓	620	dokum0	Použitie práce experta nominovaného audítorm (ISA 620)
Uzavretý list	✓	230		Archivácia (ISA 230)
Uzavretý list	✓	700	dokum0	Záverečný kontrolný a schvaľovací formulár (700)
	○	710	dokum0	Hlavná kniha auditovaná - porovnanie s výkazmi (710)
Uzavretý list	✓	710	dokum0	Hlavná kniha finálna (710)
Uzavretý list	✓	714	dokum0	Záverečné jednanie (714)
Uzavretý list	✓	714	dokum0	Záverečné jednanie - Upozornenie pre nasledujúci audit (714)
Uzavretý list	✓	720		Správa nezávislého audítora (720)
				IX Previerka kontroly kvality zákazky
				Z M L U V A
	○	850		Dotazník pre osobu vykonávajúcu monitorovanie (850)
	○			Vyhlásenie o mlčanlivosti
	○			Dotazník pre osobu vykonávajúcu monitorovanie
	○			KONTROLA KVALITY ZÁKAZKY
	○			SPRÁVA O VYKONANOM MONITOROVANÍ

Klient (Obchodné meno): **Prezentácia** Dátum účt. závierky: **31.12.2022** Obdobie: **2022**
 IČO: **00065412** Subjekt verejného záujmu: **Nie** Konsolidácia: **Nie**

Meno štatutárneho audítora: **Auditor (príklad)** 6598 / 0
 Príprava: **27.11.2023** Starosta obce/Primátor: **1.3.2024** Vydaná správa: **1.3.2024**

Stav rozpracovanosti **Uzavretý list** **2.12.2023**

Odpracované hodiny :

Plán (min.):	25	Skutočnosť (min.):	25	#ODKAZ!	
Plán (hod.):	0,4	Skutočnosť (hod.):	0,4	0,0	

I. Akceptácia klienta (Priятие a riadenie zákazky) :

Sumarizácia požiadaviek audítora vo vzťahu k dokumentom potrebným k overeniu účtovnej závierky

Cieľ: *Identifikácia a posúdenie klienta na základe doplňujúcich podporných dokumentov*

Výkaz Úč ROPO SFOV 1-01	Áno
Výkaz Úč ROPO SFOV 2-01	Áno
Poznámky	Áno
Výročná správa	Áno
Výkaz FIN 1-12	Áno
Výkaz FIN 2-04	Áno
Výkaz FIN 3-04	Áno
Výkaz FIN 4-01	Áno
Výkaz FIN 5-04	Áno
Výkaz FIN 6-04	Áno
Konečný účet súvahový - účet 702	Áno
Začiatkový účet súvahový - účet 701	Áno
Denník zúčtovania	Áno
Hlavná kniha	Áno
Účtový rozvrh	Áno
Odsúhlasenie účtov 351 a 355	Áno
Školská jedáleň (vedľajšia kniha, VH, výkaz o stravovaných osobách a výkaz potravín na sklade)	Nie
Podnikateľská činnosť (vedľajšia kniha, hospodársky výsledok)	Nie
Výpis obrátov na účtoch nákladov (511, 521, 541, 546, 549, 551, 553, 558, 584, 585, 586)	Áno
Výpis obrátov na účtoch výnosov (632, 633, 641, 653, 658, 693, 694, 695, 696, 697, 698, 699)	Áno
Výpis obrátov na účtoch aktív a pasív (019, 021, 022, 023, 028, 031, 231, 461, 479, 318, 319, 323, 331, 351, 355, 357, 359, 372, 391, 428, 381, 383, 385)	Áno
Kontrola účtovných súvzťažností	Áno
Kontrola majetkového okruhu	Áno
Evidencia rezervného fondu alebo iného peňažného fondu	Áno
Doklad o pridelení IČO, DIČ	Áno

Počet žiakov	Áno
Listy vlastníctva (neoverené)	Áno
Zmluvy o záložnom práve	Áno
V prípade podnikateľskej činnosti (živnostenský list, koncesná listina)	
Platné vnútorné smernice a predpisy v roku (napr. obeh účt. dokl., účtový rozvrh, smernica pre vedenie účtovníctva, pre invent. majetku, o vnútornej kontrole, o verejnom obst., o evidovaní a účtovaní majetku, opravné položky, rezervy, platový poriadok, pracovný poriadok, organizačný poriadok, štatút, zásady hospodárenia a nakladania s majetkom obce, zásady rozpočtového hospodárenia, zverejňovanie informácií)	Áno
Kniha došlých faktúr a kniha odoslaných faktúr	Áno
Obchodné zmluvy za rok	Áno
Oznámenia a zmluvy o poskytnutí dotácie na rok, napr. zo ŠR, eurofondov, ostatných subjektov	Áno
Majetok (evidencia, inventárne karty, zaradovacie protokoly, odpisový plán, vyrad. prot. a pod.)	Áno
Inventarizácia majetku a záväzkov k 31.12. (príkaz na vykonanie, vyhlásenie hmotne zodpovedných osôb, inventár. zápisy, inventúrne súpisy)	Áno
Prvotné doklady (dodávateľské a odberateľské faktúry, pokladničné doklady, bankové výpisy, inter. dokl.)	Áno
Odsúhlasenie pohľadávok a záväzkov k 31.12...	Áno
Daňové priznanie k dani z príjmov právnických osôb za rok	Áno
Správy z kontrol za auditovaný rok	
Zostavený rozpočet - viacročný	Áno
Rozpočtové opatrenia, rozpis rozpočtu	Áno
Záverečný účet	Áno
Prijaté dotácie	Áno
Úverové zmluvy a lízingové zmluvy	Áno
Zmluvy o poistení majetku	Áno
Vyhlásenie vedenia účtovnej jednotky	Áno
Vyhlásenie o bankových účtoch, úveroch	Áno
Potvrdenie od právnikov k súdnym sporom	Áno
Dohoda o hmotnej zodpovednosti	Áno
Zmluvy o nájme	Áno
Evidencia dohôd o vykonaní práce	Áno

Vyhodnotenie asistenta:

Záverečné vyhodnotenie:

Všetky dokumenty boli účtovnou jednotkou predložené, niektoré k nahliadnutiu

Vyhodnotenie asistenta

Klient (Obchodné meno): **Prezentácia** Dátum účt. závierky: **31.12.2022** Obdobie: **2022**
 IČO: **00065412** Subjekt verejného záujmu: **Nie** Konsolidácia: **Nie**

Meno štatutárneho audítora: **Auditor (príklad)** 6598 / 0
 Príprava: **27.11.2023** Starosta obce/Primátor: **1.3.2024** Vydaná správa: **1.3.2024**

Stav rozpracovanosti **Uzavretý list** **2.12.2023**

Odpracované hodiny:

	Plán (min.):	Skutočnosť (min.):	Plán (hod.):	Skutočnosť (hod.):	Asistent audítora:	#ODKAZ!
	25	25	0,4	0,4		0,0

I. Akceptácia klienta (Prijatie a riadenie zákazky):

Odkaz ISA : 200 210 240 250 0

Sumarizácia požiadaviek audítora vo vzťahu k dokumentom potrebným k overeniu ú 300 315 600 260

Porozumenie činnosti a oblasti podnikania klienta

Cieľ: *identifikácia a posúdenie klienta, na základe doplňujúcich otázok*

I. Overenie údajov firmy :	Áno	preverené,
predchádzajúce obdobie	Áno	
Overenie bilančnej kontinuity	Áno	preverené
Porovnanie medziročných zmien	Áno	preverené
II. Overenie zostatkov záväzkov (vyhľadávanie aj v zoznamoch dlžníkov)		
Poistovne :		
SP - https://www.socpoist.sk/zoznam-dlznikov-emw/487s	Áno	nie je dlžník
ZP (Dôvera) - https://www.dovera.sk/overenia/dlznici/zoznam-dlznikov	Áno	nie je dlžník
ZP (VSZP) - https://www.vszp.sk/platitelia/	Áno	nie je dlžník
ZP (Union) - https://portal.unionzp.sk/onlinepobocka/pub/zoznam-dlznikov	Áno	nie je dlžník
Finstat - www.finstat.sk	Áno	nie je dlžník
Centrálny register pohľadávok štátu -		
https://www.pohladavkystatu.sk/sk/vyhladavanie	Nie	nie je dlžník
Zoznam daňových dlžníkov		
nasprava.sk/sk/elektronicke-sluzby/verejne-sluzby/zoznamy/detail/_f4211cf3-eb6d-4b43-9	Áno	nie je dlžník
III. Určenie vlastnickej štruktúry		

Informácie o vlastnickej štruktúre – z údajov Registra neziskových organizácií

Štatutárny orgán - Riaditeľ

Zakladateľ

Nie

Áno

Nie

starosta obce

verejná správa

partner verejného sektora –

<https://rpvs.gov.sk/rpvs>

konatelia – porovnanie so zoznamom diskvalifikovaných osôb

Áno

nie je zapísaný

<https://obcan.justice.sk/infosud-registre/-/isu-registre/zoznam/diskvalifikacia>

analýza majetkového prepojenia s auditorom

Áno

nie je v registri

Áno

nie je majetkové prepojenie

analýza spriaznených osôb s auditorom

Áno

nie je identifikované

burza cenných papierov

Nie

Iné

Popis právnej formy:

verejná správa

pridružených podnikov:

žiadne

primátor (meno, funkcia):

Janka Regrutová

Právny rámec fungovania účtovnej jednotky:

zákon 369/1990 Zb. o obecnom zriadení

Právny rámec rozpočtového vykazovania:

zákon 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách

Overenie dokumentu o zvolení starostu/primátora:

Bol predložený doklad o zvolení starostu.Osvedčenie volebnej komisie

Legislatívna úprava postupov účtovania:

Opatrenie MF SR z 8. augusta 2007 č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov.

Legislatívna úprava individuálnej účtovnej závierky:

Opatrenie MF SR z 5. decembra a 2007 č. MF/25755/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o usporiadaní, označovaní a obsahom vymedzení položiek individuálnej účtovnej závierky, termíny a miesto predkladania účtovnej závierky pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov.

II. Financie

(podielové dane, dane a poplatky, podnikateľská činnosť): podielové dane, nepodniká

III. Personalistika

zamestnancov pre riadenie účtovnej jednotky: primerané, ekonomka pracuje 3 roky na funkcii

IV. Účtovné postupy

Zvláštne a neobvyklé účtovné postupy (v súvislosti so zameraním účtovnej jednotky):

žiadne,

Zoznam zmien v účtovných postupoch oproti minulému obdobiu:

žiadne

V. Všeobecné údaje

Všetky významné údaje (napr. právne spory, daňové problémy): [žiadne významné](#)

Obec/mesto zriadilo nasledovné RO a PO: nemá

Obec je spoločníkom nasledovných OS: nie je

Prijaté dotácie a nenávratné finančné prostriedky: ano

Zásady hospodárenia s majetok obce/mesta: [Je prijaté VZN.](#)

Povinné zverejňovanie dokumentov: [na stránke obce](#)

Klient (Obchodné meno): **Prezentácia** Dátum účt. závierky: **31.12.2022** Obdobie: **2022**
 IČO: **00065412** Subjekt verejného záujmu: **Nie** Konsolidácia: **Nie**

Meno štatutárneho audítora: **Auditor (príklad)** **6598** / **0**
 Príprava: **27.11.2023** Starosta obce/Primátor: **1.3.2024** Vydaná správa: **1.3.2024**

Stav rozpracovanosti **Uzavretý list** **2.12.2023**

Odpracované hodiny: Asistent audítora: **0**
 Plán (min.): **25** Skutočnosť (min.): **25** #ODKAZ!
 Plán (hod.): **0,4** Skutočnosť (hod.): **0,4** **0,0**

I. Akceptácia klienta (Priятие a riadenie zázky): Odkaz ISA : 200 210 240 250 0

Sumarizácia požiadaviek audítora vo vzťahu k dokumentom potrebným k overeniu ú 300 315 600 260

Údaje o audítorskej zázke

Cieľ: *identifikácia a posúdenie klienta, na základe doplňujúcich otázok*

I. Je k dispozícii zápis z rokovania s klientom pred prijatím zázky? **Áno**

II. Jedná sa o klienta, ktorý je subjektom verejného záujmu? **Nie**

III. Jedná sa o prvotnú zázku na audit? **Nie**

IV. Dátumové overenie audítorskej zázky **Áno**

Zmluva o audite je podpísaná štatutárnym orgánom dňa: 19. 1. 2024 **Áno**

Je negatívna publicita na klienta? **Nie**

Je prítomnosť a členstvo členov vedenia v profesijných organizáciách spojených s negatívnou publicitou? **Nie**

Sú podozrenie z podvodov a sprenevery? **Nie**

Iné **Nie**

Rizikové zhodnotenie zázky:

Sú negatívne trendy v odvetví? **Nie**

Je účasť na vysoko rizikových aktivitách? **Nie**

Je správny systém účtovníctva, Špecifické požiadavky zákonov **Nie**

Sú nereálne časové požiadavky? **Nie**

Je obmedzenie audítora spôsobené vedením spoločnosti? **Nie**

Je slabé kontrolné prostredie? **Nie**

Je neefektívne vedenie spoločnosti? **Nie**

Je neprehľadná organizačná štruktúra ?	Nie
Sú významné transakcie so spriaznenými osobami ?	Nie
Vznikli pochybnosti o nepretržitom pokračovaním spoločnosti ?	Nie
Je platobná neschopnosť ?	Nie
zákazka nie je riziková	
V. Požiadavky na audítora :	
Má audítor dostatočné zdroje pre ukončenie zákazky ?	Áno
Pracovníci spoločnosti :	
Je požadovaná odborná úroveň ?	Áno
Sú skúsenosti v danom odvetví ?	Áno
Je znalosť legislatívy a výkazníctva pre dané prostredie ?	Áno
kvalifikácia audítora je dostatočná	
VI. Nezávislosť audítora :	
Je finančná závislosť na klientovi ?	Nie
Sú úvery a pôžičky od klienta ?	Nie
Sú úzke obchodné väzby s klientom ?	Nie
Sú rodinné a personálne prepojenie s klientom ?	Nie
Sú budúce alebo minulé zamestnania u klienta vo významných pozíciách ?	Nie
Je poskytovanie iných ako zisťovacích služieb (finančné, právne poradenstvo) ?	Nie
Správa majetku klienta	Nie
Je vedenie účtovnej evidencie pre klienta	Nie
Boli prijaté dary?	Nie
Je nezvyčajne nízky honorár oproti bežným zákazkám ?	Nie
Bola príprava vstupných dokladov ?	Nie
audítor je nezávislý vo všetkých oblastiach	
VII Existencia ohrozenia nezávislosti :	
Existuje významne ohrozenie nezávislosti ? :	Nie
Súkromný záujem (napr. Finančný alebo iný záujem, ktorý by mohol neprimerane ovplyvniť profesionálny	Nie
Prehodnotenie na základe nových informácií	Nie
Lobizmus (presadzovanie názorov klienta)	Nie
Blízke vzťahy (sympatie, solidárnosť)	Nie
Zastrašovanie pri riadnom výkone auditu resp. neprimerané ovplyvňovanie audítora	Nie
Nezávislosť audítora nie je ohrozená	
VIII. Predbežné zhodnotenie zákazky	
Je vhodné vedené účtovníctvo pre správne zostavenie účtovnej závierky ?	Áno
Vedenie spoločnosti uznalo zodpovednosť za ? :	Áno
Zostavenie účtovnej závierky je v zmysle platných zákonov ?	Áno
Podiel na efektívnom fungovaní internej kontroly na príprave účtovnej závierky, tak aby boli odhalené	Áno
Bol pre výkon auditu vydaný súhlas ? :	Áno
k neobmedzenému prístupu ku všetkým informáciám k zostaveniu účtovnej závierky	Áno
k poskytnutiu dodatočných informácií k zostaveniu účtovnej závierky	Áno

k neobmedzenej komunikácii s osobami podliehajúcich sa zostavení účtovnej závierky

Áno

Zákazka nie je riziková, audítor je nezávislý , jeho nezávislosť nie je ohrozená, zákazku je možné prijať
prijat

Klient (Obchodné meno): **Prezentácia** Dátum účt. závierky: **31.12.2022** Obdobie: **2022**
 IČO: **00065412** Subjekt verejného záujmu: **Nie** Konsolidácia: **Nie**
 Meno štatutárneho audítora: **Auditor (príklad)** **6598** / **0**
 Príprava: **27.11.2023** Starosta obce/Primátor: **2.12.2023** Vydaná správa: **1.3.2024**
Stav rozpracovanosti **Uzavretý list**
Odpracované hodiny: Asistent audítora:

0

I. Akceptácia klienta (Prijatie a riadenie zákazky): **Odkaz ISA:** 200 210 240 250 0
Sumarizácia požiadaviek audítora vo vzťahu k dokumentom potrebným k overeniu úč 300 315 600 260
O ochrane pred legalizáciou príjmov z trestnej činnosti a o ochrane pred financovaním terorizmu

Cieľ: *a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon“) je auditor, daňový poradca, alebo ekonomický poradca povinný identifikovať svojho*

I Pre účely identifikácie údaje:

Údaje o fyzickej osobe (napr. o každom štatutárovi podpisujúcom zmluvu a zároveň jeho splnomocnenom zástupcovi)

Meno a Priezvisko: Janka Regrutová
 R.č. alebo dátum narodenia:
 Trvalý pobyt alebo iný pobyt: Kobeliarovo
 Štátna príslušnosť: SR
 Druh a číslo dokladu totožnosti:

Údaje o fyzickej osobe podnikateľovi

Meno a Priezvisko:
 R.č. alebo dátum narodenia:
 Trvalý pobyt alebo iný pobyt:
 Štátna príslušnosť:
 Druh a číslo dokladu totožnosti:
 Adresa miesta podnikania:
 IČO:
 Označenie úradného registra alebo inej úradnej evidencie a číslo v registri alebo v evidencii:

Údaje o právnickej osobe

Meno a Priezvisko:

R.č. alebo dátum narodenia:

Trvalý pobyt alebo iný pobyt:

Štátna príslušnosť:

Druh a číslo dokladu totožnosti:

Názov:

Adresa sídla:

IČO:

Označenie úradného registra alebo inej úradnej evidencie a číslo v registri alebo v evidencii:

II Pre účely identifikácie podmienky :

priloženie fotokópie občianskeho preukazu alebo pasu pre každú fyzickú osobu uvedenú vyššie a fotokópie výpisu z registra alebo úradnej evidencie pre podnikateľa alebo právnickú osobu. Pozn. alternatívne je možné dohodnúť stretnutie, na ktorom pracovník spoločnosti osobne opíše uvedené údaje.

Osobné údaje poskytnuté v tomto dotazníku budú uchovávané v centrálnej evidencii audítora pre účely kontroly príslušných orgánov.

III Vyplnenie dotazníka – či klient predstavuje zvýšené riziko :

Popis klienta/obchodného vzťahu/obchodu

Nie

Je klient so sídlom alebo bydliskom mimo územia EHS, najmä v tzv. off shore oblastiach (daňových rajoch) ?

Nie

Je klient poskytovateľ služieb správy majetku alebo služieb pre obchodné spoločnosti § 5 ods. 1 písm. k) zákona č. 297/2008 Z.z. ?

Nie

Je klient prevádzkujúci: hazardné hry, obchod s ojazdenými vozidlami, prevádzky s nepretržitou činnosťou, nočné zábavné podniky, záložne, zmenárne - mimo bánk; obchodujúci s drahými kameňmi, zlatom, zbraňami ?

Nie

Má klient neprehľadnú vlastnícku a/alebo riadiacu štruktúru ?

Nie

Je klient akciovou spoločnosťou s akciami na doručiteľa ?

Nie

Zmenil klient viac ako 2x v kalendárnom roku svoje sídlo a štatutárnych zástupcov ?

Nie

Je klient s verejne známou kriminálnou minulosťou ?

Nie

Bol klient v minulosti predmetom trestného oznámenia ?

Nie

Predkladá klient pri vykonávaní starostlivosti doklady, ktoré nie je možné vôbec overiť alebo len za cenu neprimeraných nákladov ?

Nie

Je klient na internom zozname spoločnosti rizikových klientov ?

Nie

Je to klient ktorý na základe iných skutočností, známych pre spoločnosť, predstavuje vyššie AML riziko ?	Nie
Je to klient, ktorý vzhľadom na svoju zložitosť, nezvyčajne vysoký objem finančných prostriedkov zjavne vybočuje z bežného rámca obchodov klienta a klient zároveň pri vykonávaní základnej starostlivosti neposkytol údaje a písomné doklady, vysvetľujúce zložitosť alebo nezvyčajne vysoký objem finančných prostriedkov ?	Nie
Je to klient, ktorý vzhľadom na svoju zložitosť, nezvyčajne vysoký objem finančných prostriedkov nemá žiaden zrejmy ekonomický alebo zrejmy zákonný účel a klient zároveň pri vykonávaní základnej starostlivosti neposkytol údaje a písomné doklady vysvetľujúce ekonomický alebo zákonný účel obchodu ?	Nie
Je to klient, ktorý bol v minulosti predmetom hlásenia o NOO, ak určená osoba nezmení stupeň AML rizika ?	Nie
Je to klient, ktorý pri obchode žiada použiť nepravé finančné doklady ?	Nie
Je to klient, ktorý na základe iných skutočností známych pre spoločnosť predstavuje vyššie AML riziko ?	Nie

IV Vyhlásenie PO :

som konečným užívateľom výhod		Nie
nie som konečným užívateľom výhod	<p>konečným užívateľom výhod v zmysle zákona 297/2008 je:</p> <p>Meno a priezvisko: _____ Dátum narodenia/rodné číslo: Adresa trvalého/iného pobytu:</p> <p>konečným užívateľom je táto osoba v zmysle zákona 297/2008 z nasledovného dôvodu:</p>	
nie som politicky exponovanou osobou v zmysle zákona 297/2008		Áno
<p>som politicky exponovanou osobou v zmysle zákona 297/2008</p> <p>politicky exponovanou osobou v zmysle zákona 297/2008 som z nasledovného dôvodu:</p>	<p>Meno a priezvisko: Dátum narodenia/rodné číslo: Adresa trvalého/iného pobytu:</p> <p>Obchodné meno:</p>	Áno

Sídlo:

IČO:

finančné prostriedky použité pri tomto obchode pochádzajú z:	Nie	
tento obchod vykonávam vo vlastnom mene :	Nie	
tento obchod nevykonávam vo vlastnom mene	tento obchod vykonávam v mene osoby:	Meno a priezvisko: _____
		Dátum narodenia/rodné číslo:
		Adresa trvalého/iného pobytu:
		Obchodné meno:
		Sídlo:
		IČO:

Neboli zistené žiadne zistenia, ktoré by nasvedčovali porušeniu zákona

Vyhodnotenie asistenta

Klient (Obchodné meno): **Prezentácia** Dátum účt. závierky: **31.12.2022** Obdobie: **2022**
 IČO: **00065412** Subjekt verejného záujmu: **Nie** Konsolidácia: **Nie**
 Meno štatutárneho audítora: **Auditor (príklad)** 6598 / 0
 Príprava: **27.11.2023** Starosta obce/Primátor: **2.12.2023** Vydaná správa: **1.3.2024**
Stav rozpracovanosti **Uzavretý list**
Odpracované hodiny: Asistent audítora:
 0
 0,1 0

I. Akceptácia klienta (Priятие a riadenie zákazky) : **Odkaz ISA :** 200 210 240 250 0
Sumarizácia požiadaviek audítora vo vzťahu k dokumentom potrebným k overeniu úč 300 315 600 260
Register diskvalifikácií

Cieľ : *právoplatnosti rozhodnutia (ďalej len „rozhodnutie o vylúčení“), fyzická osoba nebude môcť vykonávať funkciu :*
 člena štatutárneho orgánu, alebo
 člena dozorného orgánu

I Pre účely identifikácie údaje : (<https://obcan.justice.sk/infosud-registre/-/isu-registre/zoznam/diskvalifikacia>)

1 Meno člena štatutárneho orgánu, alebo člena dozorného orgánu

Funkcia :

Spisová značka:

Bydlisko :

Súd

Súd vydávajúci rozhodnutie:

Číslo konania:

Dátum vydania rozhodnutia:

Vylúčenie

Dátum vylúčenia od:

Dátum vylúčenia do:

2 Meno člena štatutárneho orgánu, alebo člena dozorného orgánu

Funkcia :

Spisová značka:

Bydlisko :

Súd

Súd vydávajúci rozhodnutie:

Číslo konania:

Dátum vydania rozhodnutia:

Vylúčenie

Dátum vylúčenia od:

Dátum vylúčenia do:

3 Meno člena štatutárneho orgánu, alebo člena dozorného orgánu

Funkcia :

Spisová značka:

Bydlisko :

Súd

Súd vydávajúci rozhodnutie:

Číslo konania:

Dátum vydania rozhodnutia:

Vylúčenie

Dátum vylúčenia od:

Dátum vylúčenia do:

V registri diskvalifikácií neboli nájdené žiadne záznamy o členovi štatutárneho orgánu.

Klient (Obchodné meno): **Prezentácia** Dátum účt. závierky: **31.12.2022** Obdobie: **2022**
 IČO: **00065412** Subjekt verejného záujmu: **Nie** Konsolidácia: **Nie**

Meno štatutárneho audítora: **Auditor (príklad)** 6598 / 0
 Príprava: **27.11.2023** Starosta obce/Primátor: **1.3.2024** Vydaná správa: **1.3.2024**

Stav rozpracovanosti **Uzavretý list** **2.12.2023**

Odpracované hodiny: Asistent audítora: **0**
 Plán (min.): 35 Skutočnosť (min.): 35 #ODKAZ!
 Plán (hod.): 0,6 Skutočnosť (hod.): 0,6 0,0

I. Akceptácia klienta (Priятие a riadenie zákazky) : Odkaz ISA : 200 210 240 250 0
Sumarizácia požiadaviek audítora vo vzťahu k dokumentom potrebným k overeniu úč 300 315 600 260

Stratégia auditu (ISA 200, 210)

Stanovenie cieľa a rozsah zákazky, termíny, zodpovednosť a posúdenie zmien s predchádzajúcim obdobím

-zdokumentovanie priebehu auditu, poznanie klienta, charakter zákazky, postupy, analýzy a zameranie zákazky
 -stanovenie cieľa a rozsah zákazky (210.9-13, A21-27, A28) (termíny, zodpovednosť, stanovenie cieľa a rozsah zákazky, posúdenie zmien s predchádzajúcim obdobím (210.A28), štatutárny audit na základe písomnej zmluvy. (§ 23 ods.5 zákona 423/2015 Z.z.), zmluva o audite uzatvorená s relevantnými osobami. (ISA 210.9, 10 § 46 ods. 2 zákona 40/1964 Z.b), poskytovanie neauditorských služieb (§ 23 ods.8 zákona č. 423/2015 z.z.), vplyv nízkeho honoráru za štatutárny audit kvalitou poskytnutých služieb. (§ 25 ods. 2 zákona č. 423/2015 Z.z.))

- získanie primeraných uistení o tom, že finančné výkazy ako celok neobsahujú významné nesprávnosti z dôvodu podvodu alebo chyby+
 - predloženie správy k finančným výkazom a poskytnúť informácie podľa požiadaviek ISA v súlade s audítorovými zisteniami.

Cieľ :
 - rozsah pôsobnosti auditu (zostavené v súlade s platným rámcom finančného vykazovania)
 - zostavenie finančných výkazov
 - dostatočné a vhodné audítorské dôkazy a riziko auditu, (ISA 200.30-54)
 - profesionálny skepticizmus (ISA 200.20-24)
 - profesionálny úsudok, (ISA 200.25-29)

I. Stratégia auditu (plánovanie)

Činnosť	Termín
Termín vykonávania pred auditu	27.11.2023
Termín overenia výročnej správy	15.2.2024
Termín vykonávania auditu	1.3.2024
Termíny rokovania s vedením obce/mesta/VÚC	27.2.2024
Termíny rokovania s výborom pre audit	29.2.2024
Termíny rokovania z dohliadajúcim orgánom	29.2.2024
Termín vydania správy audítora	1.3.2024
Termín vydanie dodatku správy audítora	

II. Spoznanie účtovnej jednotky - Porozumenie činnosti klienta (300)

III Charakter zákazky

Je rámec finančného vykazovania štandardný?

Áno

Ide o jednoduchú zákazku?

Áno

Ak **Nie**, ide o jednoduchú rizikovú zákazku, kde je zvýšené riziko podvodu, a tým aj zníženú hladinu významnosti?

Overenie UZ a rupočtového hospodárenia obce - malá obec - jednoduchá zákazka, nebolo identifikované žiadne riziko podvodu riziko podvodu

Bude sa audítor spoliehať na auditorský tím?

Nie

Ak **Áno** - Spoliehanie sa na iné osoby (iní audítori, servisné organizácie, interní)?

Meno a priezvisko audítora	Pozícia

Bude sa audítor spoliehať na prácu experta?

Nie

Ak **Áno** - Spoliehanie sa na iné osoby (iní audítori, servisné organizácie, interní audítori)

Meno a priezvisko	Pozícia

Využíva účtovná jednotka služby externej organizácie pre zostavenie účtovnej závierky?

Nie

Sú iné významné skutočnosti?

Nie

Ak **Áno** - popíšte.

účetníctvo je vedené v obci, ekonomka spracováva prvotné doklady - banka, pokladna, knihy faktúr, evidenciu majetku, spracováva dane, poplatky, mzdy personalistiku, evidenciu obyvateľov.

Ide o opakovaný audit?

Áno

Ak **Áno** - posúďte, aký majú vplyv závery z tohto dokumentu na súčasný audit.

Opakovaný audit - podrobná kontrola rozpočtu - čerpanie RF a správne použitie KZ V UZ sa zamerať na majetok.

IV. Načasovanie zákazky (skutočnosť)

Činnosť	Termín
Uvedte dátum ukončenia pred auditu:	
Uvedte dátum ukončenia auditu a vydanie správy audítora:	1.3.2024
Uvedte dátum overenia výročnej správy:	10.3.2024
Uvedte dátum vydania dodatku správy audítora:	

Záznamy z rokovaní - 261_1_2 - Komunikácia s klientom

V. Zameranie zákazky

Overenie rozpočtového hospodárenia

Existujú významné alebo nové interné faktory?

Áno

Existujú významné alebo nové externé faktory?

Nie

Aká je základňa pre stanovenie miery významnosti?

Aktíva netto

Boli identifikované oblasti, kde existuje zvýšené riziko podvodu?

Nie

Ak Áno

Je audítorský tím dostatočný vzhľadom na rozpočet zákazky?

Áno

Existujú Iné významné skutočnosti?

Nie

Ak Áno

Vyhodnotenie o Nehodn.	0	0,00%
Áno	5	41,67%
Nie	7	58,33%
Celkom	12	

Stratégia auditu je v nesúlade

Táto ÚJ je hodnotená ako:	nízke riziko	stredné riziko	vysoké riziko	neakceptovateľné
	71,43%	0,00%	28,57%	

Vyhodnotenie odpovedí:

2 Áno	5	71,43%
1 Skôr áno	0	0,00%
-2 Nie	2	28,57%
-1 Skôr nie	0	0,00%
0 Nehodn.	0	0,00%
	7	

Vyhodnotenie asistenta:

Záverečné vyhodnotenie:

Stratégia auditu je v súlade, riziko zákazky je nízke

Klient (Obchodné meno): **Prezentácia** Dátum účt. závierky: **31.12.2022** Obdobie: **2022**
 IČO: **00065412** Subjekt verejného záujmu: **Nie** Konsolidácia: **Nie**

Meno štatutárneho audítora: **Auditor (príklad)** **6598** / **0**
 Príprava: **27.11.2023** Starosta obce/Primátor: **1.3.2024** Vydaná správa: **1.3.2024**

Stav rozpracovanosti **Uzavretý list** **7.12.2023**

Odpracované hodiny:

Plán (min.):	15	Skutočnosť (min.):	15	#ODKAZ!	
Plán (hod.):	0,3	Skutočnosť (hod.):	0,3	0,0	0

I. Akceptácia klienta (Prijatie a riadenie zákazky):

Sumarizácia požiadaviek audítora vo vzťahu k dokumentom potrebným k overeniu účtovnej závierky (ISA 201)

Cieľ: *z dokumentovanie pridelenia zamestnancov k zákazkám ako aj potrebu externých expertov a odborníkov dohody s nimi uzavrieť včas.*

I. Postupy auditu (plánovanie a pridelenie zamestnancov)

uplatnené na dosiahnutie rovnováhy medzi požiadavkami na zamestnancov, ich kvalifikáciou a individuálnym

Áno/Nie

Plánujete celkové personálne potreby firmy ?

Nehodn

Zistili ste personálne požiadavky vzhľadom na konkrétne zákazky. ?

Nehodn

Vypracovali ste časový harmonogram zákaziek, aby ste naplánovali personálne požiadavky a rozvrhli práce.

Nehodn

Pri zisťovaní personálnych požiadaviek a využitia zamestnancov zvážili ste :

veľkosť a zložitosť zákazky

Nehodn

dostupnosť zamestnancov

Nehodn

požiadavky na špeciálne odborné znalosti

Nehodn

časový rozvrh prác

Nehodn

ktoré sa majú vykonať

Nehodn

kontinuitu a periodickú rotáciu zamestnancov

Nehodn

možnosti vzdelávania počas vykonávania prác

Nehodn

Pri rozhodovaní o priradení jednotlivých zamestnancov vzali ste do úvahy?

Áno/Nie

personálne a časové nároky konkrétnej zákazky

Nehodn

posúdenie kvalifikácií jednotlivcov z hľadiska skúseností, funkcie, prípravy a špeciálnych odborných znalostí,

Nehodn

rozsah naplánovaného dohľadu a zainteresovanosti zamestnancov vykonávajúcich dohľad,

Nehodn

plánovanú časovú dostupnosť priradených osôb

Nehodn

situácie, keď môžu vzniknúť problémy s nezávislosťou a konfliktom záujmov, napríklad pri priradení

Nehodn

vykonanie zákazky a aby mali vyhladky aj iní zamestnanci s inými skúsenosťami a prípravou

Nehodn

rozsah dohľadu, ktorý sa má zabezpečiť

Nehodn

Vyhodnotenie asistenta

Závěrečné vyhodnotenie :



Klient (Obchodné meno): **Prezentácia** Dátum účt. závierky: **31.12.2022** Obdobie: **2022**
 IČO: **00065412** Subjekt verejného záujmu: **Nie** Konsolidácia: **Nie**

Meno štatutárneho audítora: **Auditor (príklad)** 6598 / 0
 Príprava: **27.11.2023** Starosta obce/Primátor: **1.3.2024** Vydaná správa: **1.3.2024**

Stav rozpracovanosti **Uzavretý list** **7.12.2023**

Odpracované hodiny: Asistent audítora: **0**
 Plán (min.): 5 Skutočnosť (min.): 5 #ODKAZ!
 Plán (hod.): 0,1 Skutočnosť (hod.): 0,1 0,0 0

I. Akceptácia klienta (Prijatie a riadenie zákazky) :

Sumarizácia požiadaviek audítora vo vzťahu k dokumentom potrebným k overeniu účtovnej závierky (ISA 201)

Dátumové overenie audítorskej zákazky (ISA 205)

Cieľ: *identifikácia a posúdenie základných prvotných informácií pre výkon auditu - akceptácia zákazky z pohľadu klienta*

I. Dátumové overenie audítorskej zákazky

	Dátum	
1 Schválenie audítora príslušným orgánom (valné zhromaždenie/členská schôdza/dozorná rada)	Nie	-1
2 Odvolanie audítora príslušným orgánom (valné zhromaždenie/členská schôdza/dozorná rada)	Nie	-1
3 V prípade odvolania alebo odstúpenia od zákazky, audítor oznámil skutočnosť Úradu pre dohľad nad výkonom auditu alebo Národnej banke Slovenska	Nehodn	-1
4 V prípade nevyzmenovania (v zmysle zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v aktuálnom znení § 19 odsek 2) audítor upozornil na túto skutočnosť svojho klienta	Nehodn	-1
5 V prípade auditu (individuálnej alebo konsolidovanej účtovnej závierky) pobočky zahraničnej spoločnosti, audítor má potvrdenie zodpovednej osoby (štatutárneho orgán, vedúci tuzemskej pobočky)	Nehodn	-1
6 V prípade auditu účtovnej závierky finančnej spoločnosti sa audítor informoval, či klient splnil svoju povinnosť voči Národnej banke Slovenska	Nehodn	-1
7 V prípade auditu účtovnej závierky v účtovnej jednotke s povinnosťou zverejniť zmluvu o poskytovaní audítorských služieb (v zmysle zákona č. 211/2000 Z.z. v aktuálnom znení) o slobodnom prístupe k informáciám v platnom znení), audítor overil splnenie povinnosti	Áno	1
8 V prípade nesplnenia povinnosti zverejniť zmluvu o poskytovaní audítorských služieb (v zmysle zákona č. 211/2000 Z.z. v aktuálnom znení), audítor upozornil klienta na túto skutočnosť	Nehodn	-1
9 Účtovná závierka bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia bola schválená príslušným orgánom spoločnosti	Áno	1
10 Účtovná závierka za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie bola uložená v Registri účtovných závierok	Áno	1
11 Výročná správa za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie bola uložená v Registri účtovných závierok	Áno	1
12 Správa audítora za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie bola vydaná	Áno	1
13 Dodatok správy audítora za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie bol vydaný	Nie	-1

14 Správa audítora za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie bola uložená v Registri účtovných závierok

Áno

9.6.2023

Dátumové overenie zákazky je v súlade. VS bola uložená, aj správa audítora s informáciou o overení výročnej správy.

Táto ÚJ je hodnotená ako :

nízke riziko	stredné riziko	vysoké riziko	neakceptovateľné
26,92%	26,92%	46,15%	

Poznámka :

Audítor nebol schvaľovaný OcZ - obec, informácia o audítovi bola prejednaná v OcZ. Zmluva bola podpísaná v roku na 1 rok. Zverejnená na webovej stránke obce. Všetky požadované dokumenty boli uložené v RUZ.

Prehlasujem, že nie som si vedomý / á žiadnych ohrození nezávislosti alebo rizikových faktorov, ktorí by mi bránili k prijatiu tejto zákazky

Vyhodnotenie odpovedí

1 Áno	7	53,85%	
-1 Nie	6	46,15%	
	13		
Vyhodnotenie o Nehod	0	0,00%	
Áno	6	42,86%	
Nie	8	57,14%	
Celkom	14		
Vyhodnotenie asistenta			

0

Klient (Obchodné meno): **Prezentácia** Dátum účt. závierky: **31.12.2022** Obdobie: **2022**
 IČO: **00065412** Subjekt verejného záujmu: **Nie** Konsolidácia: **Nie**

Meno štatutárneho audítora: **Auditor (príklad)** 6598 / 0
 Príprava: **27.11.2023** Starosta obce/Primátor: **7.12.2023** Vydaná správa: **1.3.2024**

Stav rozpracovanosti **Uzavretý list** **7.12.2023**

Odpracované hodiny:

	Plán (min.):	Skutočnosť (min.):	Asistent audítora:	#ODKAZ!
Plán (hod.):	50	0,8	50	0,0
Skutočnosť (hod.):				

I. Akceptácia klienta (Priятие a riadenie zákazky) :

Sumarizácia požiadaviek audítora vo vzťahu k dokumentom potrebným k overeniu účtovnej závierky

Poskytnutie audítorských služieb (ISA 215)

Ciel: *posúdenie a vyhodnotenie požiadaviek služieb pre výkon auditu na základe zmluvného vzťahu s klientom*

Predpoklady na vykonanie auditu

I	Identifikovaný rámec účtovného výkazníctva		
	Právne predpisy Slovenskej republiky	Áno	1
	IFRS	Nie	1
	Zákon o ropočtových pravidlách	Áno	

Rámec poskytnutých služieb bol identifikovaný v zmluve o audite, audit je povinný. Overenie individuálnej UZ obce, rozpočtového hospodárenia a overenie výročnej správy.

Druh zákazky a jej výstupy

II	Je spracovaná správa nezávislého audítora o audite Individuálnej účtovnej závierky	Áno	1
	Je overenie súladu Výročnej správy s účtovnou závierkou ?	Áno	1

Povinnosť auditu

III	Povinný	Áno	1
	Dobrovoľný	Nie	-1

Obsahuje vyjadrenie manažmentu uznanie a pochopenie

IV	Je zodpovednosť za zostavenie finančných výkazov v súlade s platným rámcom vykazovania ?	Áno	1
	Je zodpovednosť za internú kontrolu, ktorá umožní zostaviť finančné výkazy bez významných nesprávností či už z dôvodu podvodu alebo chyby ?	Áno	1
	Je umožnený neobmedzený prístup audítora ku všetkým relevantným informáciám a osobám, ktoré môže audítor považovať za relevantné ?	Áno	1

Dohoda o podmienkach zákazky

V	Obsahuje zmluva o poskytovaní audítorských služieb ? :		
	cieľ a rozsah pôsobnosti auditu	Áno	1
	zodpovednosť audítora	Áno	1
	zodpovednosť vedenia	Áno	1
	identifikáciu rámca finančného vykazovania	Áno	1
	zmienku o očakávanej forme a obsahu správ, ktoré audítor vydá	Áno	1

Opakujúce sa audity

VI	Posúdil audítor , či nenastali okolnosti vyžadujúce úpravu podmienok zákazky ?	Áno	1
	Pripomenul audítor existujúce podmienky zákazky ?	Áno	1
	Vznikla povinnosť audítora informovať regulačné orgány a ďalšie osoby ?	Nie	-1

Zmeny podmienok zákazky

VII	Je zmena zákazky primerane odôvodnená ?	Nehodn	-1
	Je zmena zákazky pred dokončením na nižší stupeň uistenia je odôvodnená ?	Nehodn	-1
	Je zmena zákazky uvedená v písomnej forme ?	Nehodn	-1
	Je zmena zákazky neakceptovateľná ?	Nehodn	-1

Poskytnutie audítorských služieb a dohoda o podmienkach zákazky je čiastočne v súlade s výkonom auditu

Vyhodnotenie asistenta

Vyhodnotenie o Nehodnotené	0	0,00%
1 Áno	15	71,43%
-1 Nie :	6	28,57%
Celkom :	21	

Táto ÚJ je hodnotená ako :	nízke riziko	stredné riziko	vysoké riziko	neakceptovateľné
	57,14%	17,86%	28,57%	

Klient (Obchodné meno): **Prezentácia** Dátum účt. závierky: **31.12.2022** Obdobie: **2022**
 IČO: **00065412** Subjekt verejného záujmu: **Nie** Konsolidácia: **Nie**

Meno štatutárneho audítora: **Auditor (príklad)** 6598 / 0
 Príprava: **27.11.2023** Starosta obce/Primátor: **1.3.2024** Vydaná správa: **1.3.2024**

Stav rozpracovanosti **Uzavretý list** **7.12.2023**

Odpracované hodiny: Asistent audítora: **0**
 Plán (min.): 81 Skutočnosť (min.): 81 #ODKAZ!
 Plán (hod.): 1,3 Skutočnosť (hod.): 1,3 0,0

II. Akceptácia klienta (Prijatie a riadenie zákazky):

Posúdenie nezávislosti (ISA 220.1)

posúdenie a vyhodnotenie nezávislosti audítora a členov tímu pracujúceho na zákazke :

*Etické požiadavky (220.8),
 Nezávislosť (220.8),
 Akceptácia klienta (220.8),*

Ciel: *Pridelovanie tímov na zákazku (220.8),
 Vykonalie zákazky (220.8),
 Monitorovanie v priebehu zákazky (220.8),
 zdokumentovanie všetkých vyššie skutočnosti (220.24-25)*

I	Všeobecná nezávislosť		1
	Je finančná závislosť na zákazke ?	Nie	1
	Je konflikt záujmov akýkoľvek ?	Nie	-1
	Je nezávislosť názorov v zmysle etického kódexu ?	Áno	-1
	Je nezávislosť vystupovania v zmysle etického kódexu ?	Áno	1
	Je potrebné prijať opatrenia na zaistenie nezávislosti ?	Nie	
II	Nezávislosť na klientovi		-1
	Aký je náš vzťah ku klientovi a predpokladaným užívateľom výsledkov auditu ? Zhodnot' závažnosť ekonomických, finančných a iných vzťahov z hľadiska toho, či by mohla rozumne uvažujúca a informovaná tretia strana, ktorá pozná všetky relevantné informácie, rozhodnúť o nich, že sú prijateľné.	Áno	1
	Nespôsobujú vzťahy medzi jednotlivcami (v audítorskom tíme) a klientom ohrozenie nezávislosti (vedenie účtovníctva, zostavenie daňového priznania, poskytovanie iných ako zisťovacích služieb a pod., pozri EK audítorov SKAU)?	Nie	1

Má audítor finančnú zainteresovanosť na klientovi (prijaté a poskytnuté pôžičky, podiel na majetku a hlasovacích právach, prijatie darov neprimeranej hodnoty a pod.) ?	Nie	1
Sú členovia audítorského tímu a ich bezprostrední a blízki rodinní príslušníci závislí od klienta?	Nie	1
Sme závislí od celkového honoráru klienta?	Nie	1
Môžu tretie strany spochybníť našu nezávislosť?	Nie	1
Boli v posledných 2-och rokoch pre klienta uskutočnené, s výnimkou auditu, iné činnosti (§23 ods. 4) ?	Nie	1
Existujú iné prekážky pri výkone auditu ?	Nie	1
Existuje súdny prípad medzi klientom a iným naším klientom, ktorý by mohol spôsobiť konflikt záujmov?	Nie	1
Ak účtovná jednotka nezaplatila za vykonaný audit za predchádzajúce obdobie dlhšie ako jeden rok,	Nie	1
Je audítor alebo člen tímu blízkou osobou osobám, ktoré majú k účtovnej jednotke ?	Nie	1
Je členstvo v štatutárnych orgánoch, riadiacich orgánoch alebo dozorných orgánoch účtovnej jednotky ?	Nie	1
Je pracovnoprávny vzťah audítora alebo člena tímu k účtovnej jednotke?	Nie	1
Je pracovnoprávny vzťah, obchodný vzťah alebo iný vzťah s auditovaným subjektom v období uvedenom v § 21 odseku 1 zákona č 423/2015 Z.z., ktorý môže spôsobiť alebo môže byť všeobecne vnímaný ako spôsobujúci konflikt záujmov ?	Nie	1
Je prijímanie od auditovaného subjektu alebo od osoby, ktorá je spriaznená s auditovaným subjektom, žiadať, prijímať ani im poskytovať peňažné dary a nepeňažné dary alebo iné výhody, iba ak by nestranná, rozumná a informovaná tretia strana považovala ich hodnotu za nevýznamnú ?	Nie	1
Je vedenie účtovníctva a zostavenie účtovnej závierky (vrátane poskytovania tejto služby členom siete pre auditovaný subjekt ?	Nie	1
Je vlastnícky, spoluvlastnícky alebo členský vzťah k účtovnej jednotke alebo iný osobný záujem okrem podmienky uvedenej v odseku 4 zákona č. 423/2015 Z.z. ?	Nie	1
Je vlastníctvo cenných papierov a obchodných podielov auditovaného subjektu iné, ako sú podiely vlastnené nepriamo prostredníctvom diverzifikovaných schém kolektívneho investovania vrátane spravovaných fondov, ako sú dôchodkové fondy alebo životné poistenie ?	Nie	1
Je vlastníctvo cenných papierov a obchodných podielov účtovnej jednotky spriaznenej s auditovaným subjektom, ktoré nie sú podielmi vlastnenými nepriamo prostredníctvom diverzifikovaných schém kolektívneho investovania vrátane spravovaných fondov, ako sú dôchodkové fondy alebo životné poistenie, ktorých vlastníctvo môže spôsobiť konflikt záujmov alebo môže byť takto všeobecne vnímané ?	Nie	1
Je výkon funkcie správcu konkurznej podstaty, likvidátora alebo núteného správcu v účtovnej jednotke ?	Nie	1
Je vzťah podľa predchádzajúcich písmen medzi sieťou, fyzickou osobou, ktorá môže ovplyvniť výsledok štatutárneho auditu a účtovnou jednotkou vrátane poskytovania neaudítorských služieb (definovaných v zákone č 423/2015 Z.z. v § 23 odsek 4), z ktorého by tretia strana mohla dôjsť k záveru, že nezávislosť audítora alebo audítorskej spoločnosti je spochybnená ?	Nie	1
III Etika		
Sú iné prekážky v rozpore s etickým kódexom ?	Nie	

Spĺňa audítor všetky relevantné etické požiadavky podľa Etického kódexu audítora:	Áno	
- bezúhonnosť;		
- objektivnosť;		
- odborná spôsobilosť a primeraná starostlivosť;		
- dôverynosť informácií;		
- profesionálne správanie.		
IV Nezávislosť interná		1
Má vplyv vlastníkov a spoločníkov audítorskej spoločnosti na priebeh auditu ?	Nie	1
Má vplyv štatutárnych orgánov audítorskej spoločnosti na priebeh auditu ?	Nie	1
Má vplyv dozorných orgánov audítorskej spoločnosti na priebeh auditu ?	Nie	
V Špecifická prípady		-1
Je možné identifikovať a vyhodnotiť súčasné alebo nedávne záujmy alebo vzťahy z titulu poskytovania neaudítorských služieb alebo iné vzťahy s touto inou účtovnou jednotkou, ktoré by mohli ohroziť nezávislosť štatutárneho audítora a schopnosť pokračovať v štatutárnom audite po dátume účinnosti zlúčenia, splnutia alebo prevzatia ?	Nie	-1
Sú prijaté opatrenia na ukončenie všetkých súčasných záujmov alebo vzťahov, ktoré by mohli ohroziť ich nezávislosť ?	Nie	-1
Sú prijaté opatrenia na minimalizáciu ohrozenia svojej nezávislosti z predchádzajúcich a súčasných záujmov alebo vzťahov ?	Nie	
VI Ohrozenie nezávislosti :		
Existuje významne ohrozenie nezávislosti ?	Nie	
Je súkromný záujem (napr. Finančný alebo iný záujem, ktorý by mohol neprimerane ovplyvniť profesionálny úsudok) ?	Nie	
Prehodnotenie na základe nových informácií	Nie	
Je lobizmus (presadzovanie názorov klienta) ?	Nie	
Sú blízke vzťahy (sympatie, solidárnosť) ?	Nie	
Sú zastrašovania pri riadnom výkone auditu resp. neprimerané ovplyvňovanie audítora ?	Nie	
Existencia nezávislosti nie je na klientovi		
VII Záver a podpisy členov audítorského tímu		
Možné ohrozenia nezávislosti sú zaznamenané v tabuľke, v prípade dodatočného zistenia ďalších skutočností ohľadne		
Audítor posúdil svoju nezávislosť voči klientovi a zákazke a prehlasuje, že uviedol všetky skutočnosti.		

Audítor posúdil svoju nezávislosť voči klientovi a nie je závislý ani v jednom prípade

Poznámky/Výsledky zistení

Audítor je nezávislý vo všetkých oblastiach

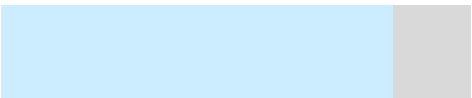
Táto ÚJ je hodnotená ako :

nízke riziko	stredné riziko	vysoké riziko	neakceptovateľné
81,25%	0,00%	18,75%	

Klient (Obchodné meno): **Prezentácia** Dátum účt. závierky: **31.12.2022** Obdobie: **2022**
 IČO: **00065412** Subjekt verejného záujmu: **Nie** Konsolidácia: **Nie**

Meno štatutárneho audítora: **Auditor (príklad)** 6598 / 0
 Príprava: **27.11.2023** Starosta obce/Primátor: **1.3.2024** Vydaná správa: **1.3.2024**

Stav rozpracovanosti **Uzavretý list** **27.12.2023**

Odpracované hodiny: Asistent audítora: 
 Plán (min.): 50 Skutočnosť (min.): 50 #ODKAZ!
 Plán (hod.): 0,8 Skutočnosť (hod.): 0,8 0,0

/ I. Akceptácia klienta (Prijatie a riadenie zákazky) : Odkaz ISA : 210 0

1

Riziko zákazky (Posúdenie rizík spojených so zákazkou) (ISA 220)

*Posúdenie a miera rizika spojená s prijatím resp. akceptovaním novej zákazky klienta
 Kvalita štatutárneho auditu - jeho tímo a zdokumentovanie nižšie uvedené skutočnosti:*

- Etické požiadavky (220.8)
- Nezávislosť (220.8)
- Akceptácia klienta (220.8)
- Pridelovanie tímov na zákazku (220.8)
- Vykonanie zákazky (220.8)
- Monitorovanie v priebehu zákazky (220.8)

Cieľ:

I. Kontrola kvality

Prijatie resp. akceptácia tejto zákazky je v rozpore s firemnou politikou ? **Nie** -1

II. História - Úvodné poznanie klienta

Sú informácie o potencionálnom klientovi dostatočne spoľahlivé, boli dostupné informácie z verejných zdrojov ? **Áno** -1
 Audítor uskutočnil pred akceptáciou zákazky rozhovor s klientom, aby audítor posúdil nového klienta, príp. históriu vzťahu s klientom a získal základné dokumenty a informácie (ako organizačná schéma, hospodársky výsledok z prevádzkovej a finančnej činnosti za posledné dva alebo tri roky, zmeny **Áno** -1

III. Integrita vedenia spoločnosti - Charakter a bezúhonnosť klienta (ISA 220)

Pozná audítor klienta osobne alebo má kolegov, ktorí poznajú klienta? Je audítor schopný z verejne dostupných informácií zistiť konečných užívateľov výhod a vlastnícku štruktúru **Áno** 1

Boli posúdené okolností resp. udalostí, ktoré by mohli narušiť integritu vedenia spoločnosti, vlastníkov ? **Nie** -1

- Sú právne sankcie ?* **Nie** 1
- rozsudky z titulu uznania viny a sankcie regulačných orgánov;* **Nie**
- podozrenie na protizákonné konanie alebo podvod;* **Nie**

<i>prebiehajúce vyšetrovanie;</i>	Nie	
<i>Sú hrozbou prebiehajúce súdne spory ?</i>	Nie	1
<i>Je negatívna publicita ?</i>	Nie	1
<i>Je prítomnosť a členstvo členov vedenia v profesijných organizáciách spojených s negatívnou</i>	Nie	1
<i>Sú podozrenia z podvodov a sprenevery ?</i>	Nie	1
<i>úzke prepojenie s ľuďmi či spoločnosťami s pochybnou etikou.</i>	Nie	
<i>Iné</i>	Nie	
<p>Ak iní audítori odmietli poskytnúť perspektívnemu (potenciálnemu) klientovi služby, prípadne ak</p> <p>Popis metód použitých na získanie dôkazov z týchto rizík</p> <p>Všeobecné dostupné informácie z verejných zdrojov, preverené registre verejne prístupné, analýza účtovnej závierky a jej výsledkov.</p>	Nie	

IV. Riziká súvisiace s týmto odvetvím a týmto perspektívnym klientom sú akceptovateľné (ISA 220)

<p>Audítor určil, že riziká súvisiace s týmto odvetvím a týmto perspektívnym klientom sú akceptovateľné.</p> <p>Opište riziká, o ktorých viete, alebo na ktoré máte podozrenie. Opište aj ich vplyv na navrhovanú zákazku, ako napríklad:</p> <p><i>porušenie odvetvových právnych alebo iných predpisov, ktoré by mohlo viesť k významným pokutám alebo sankciám;</i></p> <p><i>problémy s financovaním alebo platobnou neschopnosťou;</i></p> <p><i>veľký záujem médií o účtovnú jednotku alebo jej manažment;</i></p> <p><i>trendy a výkonnosť odvetvia;</i></p> <p><i>príliš konzervatívny alebo optimistický manažment;</i></p> <p><i>účasť na veľmi rizikových podnikoch;</i></p> <p><i>mimoriadne riziková podnikateľská činnosť;</i></p> <p><i>nevhodné účtovné systémy a záznamy;</i></p> <p><i>významný počet nezvyčajných transakcií alebo transakcií so spriaznenými osobami;</i></p> <p><i>nezvyčajné alebo zložité podnikové alebo prevádzkové štruktúry;</i></p> <p><i>slabé kontroly a manažment;</i></p> <p><i>nejasné pravidlá vykazovania výnosov;</i></p> <p><i>významný vplyv technologických zmien na odvetvie alebo podnikanie;</i></p> <p><i>významné potenciálne výhody pre manažment, ktoré závisia od priaznivých hospodárskych výsledkov alebo výkonu</i></p> <p><i>problémy týkajúce sa kompetentnosti alebo dôveryhodnosti manažmentu;</i></p> <p><i>nedávne zmeny v radoch manažmentu, kľúčových pracovníkov, účtovníkov alebo právnikov;</i></p> <p><i>požiadavky na vykazovanie vzťahujúce sa na účtovné jednotky, ktoré sú subjektom verejného záujmu.</i></p> <p>Popis metód použitých na získanie dôkazov z týchto rizík</p> <p>obec - verejná správa - financovanie z podielových daní, nie je podnikateľské riziko, relatívne malý rozpočet, efektívna kontrola cez OcZ a občanov.</p>	Nie
---	-----

V. Pravdepodobní užívatelia účtovnej závierky?

<i>banky</i>	Áno
<i>daňové úrady</i>	Áno
<i>regulačné orgány</i>	Áno

<i>manažment</i>	Áno
<i>veritelia</i>	Nie
<i>potenciálni investori/kupujúci</i>	Áno
<i>akcionári/spoločníci</i>	Nie
Existujú spory medzi vlastníkmi alebo iné spory, na ktoré bude mať zákazka vplyv?	Nie
Predstavuje predpoklad, že sa títo používatelia budú spoliehať na vydanú správu audítora, určité riziko?	Nie
Existujú v účtovnej závierke osobitné oblasti alebo osobitné účty, ktorým by bolo vhodné venovať špeciálnu pozornosť? Ak áno, audítor zadokumentoval podrobnosti.	Nie
Navrhol predchádzajúci audítor veľa úprav alebo identifikoval veľký počet neopravených nevýznamných chýb? Ak áno, audítor zadokumentoval pravdepodobný dôvod a jeho vplyv na riziko spojené so zákazkou.	Nie
Audítor sa uistil, že neexistuje závažný dôvod pochybovať o tom, že perspektívny klient bude v blízkej budúcnosti (minimálne jeden rok) schopný ďalej existovať.	Áno
Audítor sa uistil, že perspektívny klient je ochotný a aj schopný zaplatiť prijateľnú odmenu.	Áno

Integrita vedenia spoločnosti je skôr vyhovujúca

VI. Obmedzenie rozsahu a iné faktory ovplyvňujúce akceptáciu zákazky (ISA 210)

Audítor sa uistil, že manažment klienta nijako neobmedzí rozsah vašich prác	Áno
Audítor sa uistil, že rámec finančného vykazovania je primeraný (napr. vykazovanie podľa postupov účtovania platných v Slovenskej republike alebo, IFRS, ..).	Áno
Audítor sa uistil, že časový priestor na dokončenie prác je primeraný.	Áno
Audítor má dostatok personálnych a časových kapacít na vykonanie zákazky s odbornou starostlivosťou.	Áno
Existujú nejaké ďalšie problémy týkajúce sa akceptácie klienta, ktoré treba zvážiť, napríklad podrobnejšie posúdenie nezávislosti a rizikových faktorov? Ak áno, audítor zadokumentoval tieto problémy a aj spôsob, akým ich vyriešil.	Nie

Integrita obmedzenia rozsahu a iné faktory ovplyvňujúce akceptáciu zákazky sú vyhovujúce

VII. Získanie nasledujúcich dokumentov

Podnikateľské plány a vyhodnotenia finančného plánu	Nie	rozpočet na 3 roky	-1
obchodného registra a syndikátne zmluvy.	Nie		-1
Predchádzajúcu účtovnú závierku, výročnú správu.	Áno	Audit v oredchádzajúcom období som robila ja.	1
Zápisnice z valného zhromaždenia, vedenia spoločnosti, výboru pre audit a podobne.	Áno	zápisnice OcZ	1
Daňové priznania	Áno		1
Hodnotiace správy	Nie		-1

Komunikácia s regulátormi	Nie		-1
Úverové zmluvy	Áno		1
Leasingové zmluvy	Nie		-1
Zoznam bankových účtov	Áno	konfirmácie od bánk	1
Organizačnú schému a popis pracovných náplní	Áno		1
Dokumentáciu ohľadne internej kontroly	Nie		-1
Účtovné zásady a postupy	Áno		1
Zápisnice vedenia spoločnosti	Áno	zápisnice z OcZ	1
Významné dokumenty boli získané a použité v procese auditu			

IX. Rizikové zhodnotenie zákazky :

Sú negatívne trendy v odvetví ?	Nie	2
Je účasť ÚJ na vysoko rizikových aktivitách ?	Nie	2
Je nesprávny systém účtovníctva, Špecifické požiadavky zákonov ?	Nie	2
Sú nereálne časové požiadavky ?	Nie	2
Je obmedzenie audítora spôsobené vedením ÚJ	Nie	2
Je slabé kontrolné prostredie ?	Nie	2
Je neefektívne vedenie spoločnosti ?	Nie	2
Je neprehľadná organizačná štruktúra ?	Nie	2
Sú významné transakcie so spriaznenými osobami ?	Nie	2
Sú pochybnosti o nepretržitom pokračovaním ÚJ ?	Nie	2
Je platobná neschopnosť ?	Nie	2

Rizikové zhodnotenie zákazky je vyhovujúce

X. Požiadavky audítora - Odborné znalosti

Má audítor dostatočné zdroje pre ukončenie zákazky ?	Áno	2
Pracovníci spoločnosti :		
Požadovanú odbornú úroveň ?	Áno	2
Skúsenosti v danom odvetví ?	Áno	2
Znalosť legislatívy a výkazníctva pre dané prostredie ?	Áno	2
Audítor získal celkový prehľad o činnosti účtovnej jednotky (ÚJ) a jej prevádzke.	Áno	
Majú partneri a zamestnanci dostatok poznatkov o účtovných postupoch v odvetví, v ktorom pôsobí perspektívny klient, aby mohli zákazku vykonať? Ak nie, dajú sa potrebné poznatky o účtovných postupoch v danom odvetví v krátkom čase získať? Uveďte zdroje.	Áno	
Boli identifikované oblasti, v ktorých sa vyžadujú osobitné poznatky? Ak áno, dajú sa potrebné poznatky v krátkom čase získať? Uveďte zdroje.	Nie	

Požiadavky na audítora sú splnené

XI. Predbežné zhodnotenie zákazky

Je vhodné vedené účtovníctvo pre správne zostavenie účtovnej závierky ?	Áno	2
Uznalo vedenie spoločnosti zodpovednosť za ? :	Áno	2
Je zostavenie účtovnej závierky v zmysle platných zákonov ?	Áno	2

Podiel na efektívnom fungovaní internej kontroly na príprave účtovnej závierky, tak aby boli odhalené nesprávnosti a podvody	Áno	2
Je pre výkon auditu vydaný súhlas ?	Áno	2
k neobmedzenému prístupu ku všetkým informáciám k zostaveniu účtovnej závierky	Áno	2
k poskytnutiu dodatočných informácií k zostaveniu účtovnej závierky	Áno	2
k neobmedzenej komunikácii s osobami podliehajúcich sa zostaveniu účtovnej závierky	Áno	2
Pre rozhodnutie akceptácie zákazky je použitá forma	Áno	2
Predbežné zhodnotenie zákazky je vyhovujúce		

Poznámky/Výsledky zistení - Zhrnutie rizík identifikovaných v procese akceptácie:

Významné riziká neboli zistené, zvýšenú kontrolu venovať oblasti majetku obce - nové prírastky z tranferov, kontrole rozpočtu - čerpanie RF a správne používanie KZ.

Poznámky/Výsledky zistení - Reakcia na riziká (navrhované opatrenia):

Podrobná kontrola rozpočtu, podrobná kontrola majetkového okruhu, test všetkých prírastkov a úbytkov.

Poznámky/Výsledky zistení - Záver kľúčového auditorského partnera:

Poznámky/Výsledky zistení - Poznámky kľúčového auditorského partnera:

Na základe svojho predbežného poznania perspektívneho klienta a vyššie uvedených faktorov by mal byť tento perspektívny klient ohodnotený ako:

málo rizikový

Na základe svojho predbežného poznania by mala byť táto zákazka ohodnotená ako:

málo rizikový

1. Uistil som sa, že neexistujú žiadne zákazky, ktoré by audítorovi alebo ktorémukoľvek z členov tímu pracujúceho na zákazke bránili v tom, aby pracovali na tejto zákazke.

Áno

2. Tam, kde sa zistilo závažné ohrozenie nezávislosti, boli prijaté opatrenia, ktoré takéto ohrozenia vylučujú

Áno

3. Nie som si vedomý žiadnych faktorov, ktoré by znižovali nezávislosť alebo zdanie nezávislosti.

Áno

4. Som si istý, že som získal dostatok informácií, aby som mohol posúdiť, či túto zákazku prijať alebo neprijať.

Áno

Podľa môjho názoru by som túto zákazku

mal prijať

Klient (Obchodné meno): **Prezentácia** Dátum účt. závierky: **31.12.2022** Obdobie: **2022**
 IČO: **00065412** Subjekt verejného záujmu: **Nie** Konsolidácia: **Nie**

Meno štatutárneho audítora: **Auditor (príklad)** **6598** / **0**
 Príprava: **27.11.2023** Starosta obce/Primátor: **1.3.2024** Vydaná správa: **1.3.2024**

Stav rozpracovanosti **Uzavretý list** **7.12.2023**

Odpracované hodiny: Asistent audítora: **0**
 Plán (min.): 50 Skutočnosť (min.): 50 #ODKAZ!
 Plán (hod.): 0,8 Skutočnosť (hod.): 0,8 0,0

/ I. Akceptácia klienta (Prijatie a riadenie zákazky) :	Odkaz ISA :	200	210	240	250	0
1		300	315	600	260	

Predchádzajúca účtovná závierka (ISA 220)

Cieľ: *identifikácia a posúdenie základných prvotných informácií pre výkon auditu - akceptácia zákazky z pohľadu klienta*

I. Predchádzajúca účtovná závierka

Dátum

Audítor si vyžiadal a preveril:	Áno	1
úctovné závierky minimálne za dva predchádzajúce roky;	Áno	1
daňové priznania a súvisiace posúdenia za predchádzajúce dva roky;	Áno	1
listy vedeniu za predchádzajúce dva alebo tri roky.	Áno	-1
vypracoval predchádzajúci audítor, túto dokumentáciu preveril, aby:	Nehodn	-1
najmä na významné účty, aby rozhodol, či niektoré netreba upraviť;	Nehodn	-1
zistil, či predchádzajúci audítor identifikoval nejaké významné nesprávnosti;	Nehodn	-1
zistil vplyv nevýznamných nesprávností, ktoré zostali v predchádzajúcom roku neopravené, na bežný rok;	Nehodn	-1
predchádzajúci audítor urobil v účtovných zápisoch, a listov vedeniu.	Nehodn	-1
predchádzajúci rok a zvážil, či sú vhodné a či sa uplatňovali dôsledne, napríklad:	Áno	1
významné ocenenia ako opravná položka k pochybným pohľadávkam, zásobám a investíciám, ...	Áno	1
pravidlá a sadzby uplatňované pri odpisovaní;	Áno	1
významné odhady;	Áno	1
iné (prosím, uveďte).	Áno	-1
predchádzajúceho roka, aby sa znížilo riziko nesprávnosti začiatkových stavov účtov? Ak áno, audítor uviedol	Áno	1
sa začiatkových stavov.	Áno	1

Prehlasujem, že nie som si vedomý / á žiadnych ohrození nezávislosti alebo rizikových faktorov, ktorí by mi bránili k

Poznámky/Výsledky zistení

Audit za predchádzajúce obdobia bol vykonaný mnou.

Klient (Obchodné meno): **Prezentácia** Dátum účt. závierky: **31.12.2022** Obdobie: **2022**
 IČO: **00065412** Subjekt verejného záujmu: **Nie** Konsolidácia: **Nie**

Meno štatutárneho audítora: **Auditor (príklad)** 6598 / 0
 Príprava: **27.11.2023** Starosta obce/Primátor: **1.3.2024** Vydaná správa: **1.3.2024**

Stav rozpracovanosti **Uzavretý list** **7.12.2023**

Odpracované hodiny: Asistent audítora: **0**
 Plán (min.): 50 Skutočnosť (min.): 50 #ODKAZ!
 Plán (hod.): 0,8 Skutočnosť (hod.): 0,8 0,0 0

I. Akceptácia klienta (Prijatie a riadenie zákazky) :

Interné predpisy - Zohľadnenie zákonov a predpisov pri audite finančných výkazov (ISA 250)

V dokumentácii štatutárneho audítora nie je obsiahnuté posúdenie súladu so zákonmi a predpismi. (250.12-17, 29)

- oznámenie nesúladu osobám povereným spravovaním, (250 , 250.22-28, 250.A3-5, A18)

- oznámenie o nesúlade v audítorskej správe o finančných výkazoch, (250 , 250.22-28, 250.A3-5, A18)

- oznámenie nesúladu regulačnému orgánu alebo orgánu presadzovania predpisov (250 , 250.22-28, 250.A3-5, A18)

z dokumentovať a analyzovať interné predpisy (posúdenie súladu so zákonmi a s predpismi) :

v oblasti účtovníctva

v oblasti ochrany osobných údajov (GDPR)

v oblasti daní (spotrebných daní, daní z príjmov, ...)

v oblasti obchodného, živnostenského zákona

v oblasti Zákonník práce

Cieľ: *v oblasti o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady*

v oblasti prevencii a kontrole znečisťovania životného prostredia

v oblasti o sociálnom a zdravotnom poistení

oznámenie nesúladu osobám povereným spravovaním, (250 , 250.22-28, 250.A3-5, A18)

oznámenie o nesúlade v audítorskej správe o finančných výkazoch, (250 , 250.22-28, 250.A3-5, A18)

oznámenie nesúladu regulačnému orgánu alebo orgánu presadzovania predpisov (250 , 250.22-28, 250.A3-5, A18)

Po vyhodnotení dôsledkov nesúladu so zákonmi a predpismi, štatutárny audítor neodstúpil od zákazky. (250.A3-5, A18)

I. Dotazník na existenciu a aktuálnosť vypracovaných Vnútropodnikových smerníc

Má ú. j. vypracovanú sústavu vnútropodnikových smerníc?

Je priebežne aktualizovaná?

Áno

Uveďte dátum poslednej aktualizácie:

24.11.2022

Obsahuje smernica nasledovné zákonom predpísané časti ?:

účetový rozvrh ako prílohu

Áno

- zoznam účtovných kníh, použitých symbolov a skratiek
- odpisový plán a spôsoby odpisovania dlhodobého majetku
- spôsob ocenenia majetku a záväzkov
- obeh dokladov, deň uskutočnenia účtovného prípadu a podobne
- spôsob vedenia účtovníctva; programovo-projektovú dokumentáciu
- spôsob vedenia vnútropodnikového účtovníctva
- postupy pre tvorbu dlhodobých rezerv na odchodné, odstupné alebo iné
- postupy pri inventarizácii majetku, záväzkov a vlastného imania
- pravidlá účtovania a vykazovania o zákazkovej výrobe
- pravidlá pre tvorbu a rozpúšťanie rezerv a opravných položiek k majetku
- spôsob účtovania o drobnom majetku (nehmotnom aj hmotnom)
- spôsob účtovania a oceňovania zásob
- stanovenie noriem prirodzených úbytkov
- účtovanie o rozdelení výsledku hospodárenia a tvorbe a použití fondov
- harmonogram ročnej účtovnej závierky
- spôsoby a lehoty pre archiváciu vrátane zodpovedných osôb
- pravidlá pre používanie súkromných a firemných dopravných prostriedkov
- pravidlá na poskytovanie cestovných náhrad pri TSC ako aj ZSC
- poskytovanie naturálnych požitkov a ich zdaňovanie
- poskytovanie ochranných pracovných prostriedkov, nápojov na pracovisku a pod.
- iné

Áno
 Áno
 Áno
 Áno
 Áno
 Nie
 Áno
 Áno
 Áno
 Nie
 Áno
 Áno
 Áno
 Áno
 Áno
 Áno
 Áno
 Áno
 Áno
 Áno
 Áno
 Áno
 Áno
 Áno
 Áno
 Áno
 Nie
 Nie
 Áno

Vnútropodnikové smernice sa aktualizujú podľa potreby.

II. Dotazník na dodržanie požiadaviek zákona o účtovníctve

Účtovné doklady

Obsahujú účtovné doklady predpísané náležitosti?
 preukazuje?

Áno
 Áno

Účtovné zápisy

Sú účtovné zápisy

- usporiadané v hlavnej knihe systematicky ?
- usporiadané v denníkoch chronologicky ?
- zrozumiteľné ?
- usporiadané prehľadne ?
- vedené takým spôsobom, ktorý umožňuje kontrolu ?
- archivované tak, aby sa zaistila ich trvanlivosť ?
- chránené proti neoprávneným zmenám ?

Áno
 Áno
 Áno
 Áno
 Áno
 Áno
 Áno

Hlavná kniha

Obsahuje hlavná kniha účty, ktoré sú v súlade s platnou účtovou osnovou ?

Áno

Obsahuje hlavná kniha stavy účtov ku dňu, ku ktorému sa otvára hlavná kniha ?	Áno
Obsahuje hlavná kniha súhrnne obraty strany MD a Dal jednotlivých účtov minimálne za kalendárny mesiac ?	Áno
Obsahuje hlavná kniha zostatky a stavy účtov u dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka ?	Áno
ak ÚJ používa analytickú evidencia, súhlasí súčet analytických účtov na zostatky syntetických účtoch ?	Áno
Operácie v cudzej mene	
Umožňuje účtovný systém zaúčtovať operácie v cudzej mene s uvedením príslušnej čiastky v cudzej mene ?	Áno
III. Zohľadnenie zákonov a predpisov pri audite finančných výkazov	
Získal audítor dostatok vhodných dôkazov na základe auditu o súlade s ustanoveniami zákonov a predpisov všeobecne uznávaných ako zákony a predpisy s priamym vplyvom na určovanie významných súm a zverejnení vykazovaných vo finančných výkazoch ?	Áno
Vykoná audítor nasledujúce audítorské postupy, ktoré pomohli identifikovať prípady nesúladu s inými zákonmi a predpismi, ktoré by mohli mať významný vplyv na finančné výkazy ? :	
- získal informácie od vedenie resp. od osôb poverených spravovaním o tom, či účtovná jednotka dodržiava tieto zákony a predpisy ?	Áno
- zodpovedný za vydávanie oprávnení na vykonávanie činnosti ?	Áno
Zisťoval počas auditu audítor nesúlad so zákonmi a s predpismi alebo podozrenie na takýto nesúlad ?	Áno
Vyžiadal si audítor od vedenie resp., od osôb poverených spravovaním písomné vyhlásenia o tom, že audítora informovali o všetkých známych prípadoch nesúladu alebo podozrenia na nesúlad so zákonmi a s predpismi, ktorých vplyv treba zohľadniť pri zostavovaní finančných výkazov ?	Áno
IV. Audítorské postupy v prípade zistenia nesúladu alebo podozrenia na nesúlad	
Získal audítor informácie o nesúlade alebo podozrení na nesúlad so zákonmi a s predpismi ? :	
- a oboznámil sa s povahou konania alebo s okolnosťami, za ktorých nesúlad vznikol ?	Nie
- a získal ďalšie informácie, aby vyhodnotil možný vplyv na finančné výkazy ?	Nehod
- a prediskutoval túto vec s manažmentom resp. s osobami poverenými spravovaním ?	Nehod
- a požadoval poskytnúť dostatok informácií, ktoré dokladujú súlad účtovnej jednotky so zákonmi a predpismi ?	Nehod
- a požadoval poskytnúť dostatok informácií, ktoré dokladujú súlad účtovnej jednotky so zákonmi a predpismi ? písomných vyhlásení ?	Nehod
	Nehod

v. Uloženie dokumentov do Registra účtovných závierok

Dátum založenia

riadna individuálna účtovná závierka	Áno	20.2.2024
mimoriadna individuálna účtovná závierka	Nehod	
riadna konsolidovaná účtovná závierka	Nehod	
mimoriadna konsolidovaná účtovná závierka	Nehod	
správa audítora	Áno	
individuálna výročná správa	Áno	
konsolidovaná výročná správa	Nehod	
oznámenie o dátume schválenia účtovnej závierky	Nehod	

Vyhodnotenie o Vyhovuje :	42	73,68%
Nevyhovuje :	15	26,32%
Celkom :	57	

	nízke riziko	stredné riziko	vysoké riziko	neakceptovateľné
Táto ÚJ je hodnotená ako :	58,95%	14,74%	26,32%	
Vyhodnotenie asistenta				

Klient (Obchodné meno): **Prezentácia** Dátum účt. závierky: **31.12.2022** Obdobie: **2022**
 IČO: **00065412** Subjekt verejného záujmu: **Nie** Konsolidácia: **Nie**

Meno štatutárneho audítora: **Auditor (príklad)** 6598 / 0
 Príprava: **27.11.2023** Starosta obce/Primátor: **1.3.2024** Vydaná správa: **1.3.2024**

Stav rozpracovanosti **Uzavretý list** **7.12.2023**

Odpracované hodiny: Asistent audítora: **0**
 Plán (min.): 35 Skutočnosť (min.): 35 #ODKAZ!
 Plán (hod.): 0,6 Skutočnosť (hod.): 0,6 0,0 0

/ I. Akceptácia klienta (Prijatie a riadenie zákazky) :

Neobvyklé obchodné transakcie a overenie konečného užívateľa výhod (ISA 255)

posúdenie a vyhodnotenie základných identifikačných znakov pre identifikáciu neobvyklých obchodných operácií a transakcií,

Cieľ: *overenie z Registra partnerov verejného sektora a následne vyhodnotenie rizík
 nahlásenie neobvyklých obchodných operácií*

Identifikácia neobvyklých transakcií

Boli zistené neobvyklé obchodné operácie ?	Nie
Ak ANO bola splnená zákonná povinnosť oznámiť túto operáciu ?	Nehod
Bola prijatá vysoko stratová zákazka ?	Nie
Dochádza k presunu peňazí cez nepriehľadné transfery ?	Nie
Boli identifikované vklady klienta a tretích osôb a následné hotovostné výbery ?	Nie
Zodpovedajú prírastky a úbytky na peňažných účtoch bežným podnikateľským aktivitám ?	Áno
Existujú nepoužívané bankové účty ?	Nie
Bol identifikovaný neautorizovaný účtovný doklad ?	Nie
Má účtovná jednotka vzťahy s organizáciami verejného sektora ?	Nie
Je účtovná jednotka zapísaná do Registra partnerov verejného sektora ?	Nie
Ak ANO bol verifikačný dokument porovnaný so zápisom v registri ?	Nehod
Prijíma účtovná jednotka finančné prostriedky zo štátneho rozpočtu ?	Áno
Bola na účtovnú jednotku postúpená pohľadávka voči štátu	Nie
Boli získané prírastky majetku od organizácie verejného sektora ?	Nie
Má uzatvorenú zmluvu alebo dohodu účtovná jednotka podľa osobitného predpisu ?	Nie
Je účtovná jednotka poskytovateľom zdravotnej starostlivosti a má uzatvorenú zmluvu so zdravotnou poisťovňou ?	Nie
Boli overené základné údaje účtovnej jednotky s výpisom z "Výpisu z Obchodného registra" ?	Nehod

Boli overené základné údaje jednotlivých členov štatutárnych orgánov ?	Nehod
Bola overená vlastnícka štruktúra s výpisom z "Výpisu z Obchodného registra" ?	Nehod
Pracuje alebo poskytuje služby v účtovnej jednotke politicky exponovaná osoba ?	Nie
eviduje účtovná jednotka súhlas príslušného zamestnanca pred uzatvorením obchodného vzťahu s politicky exponovanou osobou ?	Nie
vykonala účtovná jednotka opatrenia na zistenie pôvodu majetku alebo finančných prostriedkov obchodu ?	Nehod
účtovná jednotka podrobne a priebežne monitoruje obchodný vzťah ?	Nehod
Bola identifikovaná osoba - konečný užívateľ výhod ?	Nie
Boli posúdené riziká legalizácie príjmov z trestnej činnosti alebo financovania terorizmu ?	Nie
Existujú pochybnosti o pravdivosti alebo úplnosti identifikácie klienta ?	Nie
Bol darovaný nehnuteľný majetok, ?	Nie
Boli presmerované príjmy z odpísaných pohľadávok na osobné účty ?	Nie
Bola zistená krádež hmotných aktív ?	Nie
Uskutočnili sa platby fiktívnym dodávateľom ?	Nie
Použili sa aktíva ÚJ na osobnú spotrebu ?	Nie
Boli vysoké transakcie v hotovosti ?	Nie
Je zavedená vhodná fyzická ochrana hotovosti ?	Áno
Je nastavený vhodný systém schvaľovania transakcií ?	Áno

Vyhodnotenie asistenta

	nízke riziko	stredné riziko	vysoké riziko	neakceptovateľné
Táto ÚJ je hodnotená ako :	54,71%	12,94%	32,35%	

Vyhodnotenie o

Vyhovuje :	23	67,65%
Nevyhovuje :	11	32,35%
Celkom :	34	

Klient (Obchodné meno): **Prezentácia** Dátum účt. závierky: **31.12.2022** Obdobie: **2022**
 IČO: **00065412** Subjekt verejného záujmu: **Nie** Konsolidácia: **Nie**

Meno štatutárneho audítora: **Auditor (príklad)** 6598 / 0
 Príprava: **27.11.2023** Starosta obce/Primátor: **1.3.2024** Vydaná správa: **1.3.2024**

Stav rozpracovanosti **Uzavretý list** **9.12.2023**

Odpracované hodiny: Asistent audítora: **0**
 Plán (min.): **30** Skutočnosť (min.): **30** #ODKAZ!
 Plán (hod.): **0,5** Skutočnosť (hod.): **0,5** **0,0** **0**

/ I. Akceptácia klienta (Prijatie a riadenie zákazky) : **Odkaz ISA :** 200 210 240 250 0
1 300 315 600 260

Predchádzajúci audítor a účtovná závierka (ISA 300, 220)

*identifikácia a posúdenie základných prvotných informácií pre výkon auditu - akceptácia zákazky z pohľadu klienta
 pokračovanie vzťahu s klientom a pokračovanie v konkrétnej zákazke na audit, (300.6,A6, 7,ISA 210,ISA 220,315.A36-39)
 vyhodnotenie relevantných etických požiadaviek vrátane nezávislosti (300.6,A6, 7,ISA 210,ISA 220,315.A36-39)*

Cieľ: *oboznámenie sa s podmienkami zákazky (300.6,A6, 7,ISA 210,ISA 220,315.A36-39)
 celková stratégia auditu, ktorá vymedzuje časové rozvrhnutie a riadenie auditu. (300.9-11)*

I. Predchádzajúci audítor

- 1 Audítor sa skontaktoval s predchádzajúcim audítorom a spýtal sa na:
- prístup k pracovnej dokumentácii týkajúcej sa perspektívneho klienta;*
 - neuhradené honoráre;*
 - názorové rozdiely alebo nezhody;*
 - bezúhonnosť manažmentu a členov orgánov;*
 - dôvody zmeny;*
 - neprimerané požiadavky alebo nedostatočnú spoluprácu.*

Audítor získal od predchádzajúceho audítora povolenie na preverenie pracovnej dokumentácie za predchádzajúci rok. Ak áno, audítor preveril dokumentáciu za predchádzajúci rok, ktorú predchádzajúci audítor vypracoval pri

- 2 plánovaní, a zistil, či predchádzajúci audítor:

- potvrdil nezávislosť od klienta;*
- ak išlo o audit, tento vykonal v súlade s ISA;*
- mal primerané zdroje a bol spôsobilý;*
- mal poznatky o účtovnej jednotke a jej prostredí.*

- 3 Je resp. bol dôvod výmeny predchádzajúceho audítora klientom ?
 4 Máte informáciu o odmietnutí iného audítora klientom ?

Dátum -1

-1
 Áno 1
 Áno 1
 Áno 1
 Áno 1
 Áno 1
 Áno 1
 Áno 1
 Nie
 Nehodn

5 Bola komunikácia s predošlým audítorom resp. boli ste informovaný o dôvodoch, prečo by ste mali resp. nemali akceptovať zákazku ?

Áno

6 Ak bola komunikácia s predošlým audítorom , preverili ste jeho pracovnú dokumentáciu auditovanej spoločnosti ?

Áno

7 Koľko rokov bola spoločnosť auditovaná?

8 Kto bol predchádzajúci audítor?

9 rokov?

10 dôvod na modifikáciu?

11 predchádzajúceho audítora?

12 Začiatkové stavy a príslušné zverejnenia.

13 Uplatňovanie účtovných zásad a účtovných metód.

14 Neopravené nesprávnosti

15 Významné zistenia

16 Podnikateľské riziká a riziko podvodu.

17 Kontrolné prostredie

18 Významné kontrolné aktivity

19 Kontroly vykonávané IT

20 Posúdenie odhadov

21 Vzťahy so spriaznenými osobami

22 Nepretržité trvanie spoločnosti

23 Obmedzenia počas auditu

24 Nesúhlas s vedením spoločnosti

25 Požiadavka na špeciálne audítorské procedúry

26 Požiadavka na expertov

Áno

Áno

Áno

Áno

Áno

Áno

Áno

Áno

Áno

Áno

Áno

Áno

Áno

Áno

Áno

1

Ak nebola komunikácia s predošlým audítorom, uveďte dôvod v pracovnom liste 202

Audit za predchádzajúce 4 obdobie bol vykonaný mnou.

Audítor určil významné účtovné zásady a metódy, ktoré sa použili pri zostavovaní účtovnej závierky za

3 predchádzajúci rok a zvážil, či sú vhodné a či sa uplatňovali dôsledne, napríklad:

významné ocenenia ako opravná položka k pochybným pohľadávkam, zásobám a investíciám, ...

pravidlá a sadzby uplatňované pri odpisovaní;

významné odhady;

iné (prosím, uveďte).

Sú v prípade auditu potrebné ďalšie audítorské postupy zamerané na najdôležitejšie transakcie alebo zostatky predchádzajúceho roka, aby sa znížilo riziko nesprávnosti začiatkových stavov účtov? Ak áno, audítor uviedol

4 odkaz na pracovný list, v ktorom sú tieto postupy opísané.

Audítor sa uistil, že nebude potrebné odmietnuť názor v dôsledku nemožnosti získať dostatočné uistenie týkajúce

5 sa začiatkových stavov.

Dátumové overenie audítorskej zákazky je skôr vyhovujúce

	nízke riziko	stredné riziko	vysoké riziko	neakceptovateľn
Táto ÚJ je hodnotená ako :	42,31%	42,31%	15,38%	

Poznámky/Výsledky zistení

Prehlasujem, že nie som si vedomý / á žiadnych ohrození nezávislosti alebo rizikových faktorov, ktorí by mi bránili k prijatiu tejto zákazky

Klient (Obchodné meno): **Prezentácia** Dátum účt. závierky: **31.12.2022** Obdobie: **2022**
 IČO: **00065412** Subjekt verejného záujmu: **Nie** Konsolidácia: **Nie**

Meno štatutárneho audítora: **Auditor (príklad)** 6598 / 0
 Príprava: **27.11.2023** Starosta obce/Primátor: **27.12.2023** Vydaná správa: **1.3.2024**

Stav rozpracovanosti **Uzavretý list** **27.12.2023**

Odpracované hodiny: Asistent audítora: **#ODKAZ!**
 Plán (min.): 25 Skutočnosť (min.): 25
 Plán (hod.): 0,4 Skutočnosť (hod.): 0,4 0,0

/ I. Akceptácia klienta (Prijatie a riadenie zákazky) : Odkaz ISA : 315 550 570 610 0

Porozumenie činnosti klienta (ISA 300)

posúdenie a vyhodnotenie významných nesprávností na základe poznania účtovnej jednotky a jej prostredia pokračovanie vzťahu s klientom a pokračovanie v konkrétnej zákazke na audit, (300.6,A6, 7,ISA 210,ISA 220,315.A36-39) vyhodnotenie relevantných etických požiadaviek vrátane nezávislosti (300.6,A6, 7,ISA 210,ISA 220,315.A36-39)

Cieľ: *oboznámenie sa s podmienkami zákazky (300.6,A6, 7,ISA 210,ISA 220,315.A36-39) celková stratégia auditu, ktorá vymedzuje časové rozvrhnutie a riadenie auditu. (300.9-11)*

I Účtovná jednotka

Je vlastnícka štruktúra prehľadná ? **Áno**
 Je vedenie dostatočne odborne kompetentné ? **Áno**
 Je postoj vedenia k internej kontrole adekvátny ? **Áno**

II Činnosti účtovnej jednotky

Je predmet podnikania v súlade s údajmi zapísanými v obchodnom registri ? **Nehod**
 Je organizačná štruktúra prehľadná a aktuálna ? **Áno**
 Sú finančné zdroje účtovnej jednotky sú dostatočné ? **Áno**
 Existujú negatívne peňažné toky ? **Nie**
 Má audítor zoznam hlavných dodávateľov a odberateľov ? **Nehod** **nie je podstatné**
 Vykonáva účtovná jednotka hlavnú činnosť nad rámec zákona ? (napr. skrytá podnikateľská) **Nie**

III Nepretržité pokračovanie v činnosti účtovnej jednotky

Kľúčoví pracovníci sú odborne spôsobilí ? **Áno**
 Nastali zmeny v účtovných postupoch oproti predchádzajúcemu účtovnému obdobiu ? **Nie**
 Nastali zmeny v účtovných postupoch a sú aj zdokumentované ? **Nie**
 Boli prekonzultované okolnosti a udalosti, ktoré by mohli ovplyvniť schopnosť účtovnej jednotky nep **Áno**

Boli identifikované tendencie pre vznik podvodu ?

Ak **ÁNO** - je vedenie informované o týchto tendenciách

Poskytla účtovná jednotka informácie ohľadom súdnych sporov a nárokov

Nie
Nehod
Áno

IV Faktory ovplyvňujúce činnosť účtovnej jednotky

Boli identifikované vzťahy so spriaznenými osobami

Ak **ÁNO** - existuje zoznam transakcií

Ak **ÁNO** - transakcie v minulosti boli riadne zverejnené

Existujú postupy vo vnútornej kontrole, ktoré by identifikovali transakcie so spriaznenými osobami

Boli identifikované faktory ovplyvňujúce klienta

Ak **ÁNO** - existuje zoznam faktorov

Je legislatívne prostredie, v ktorom účtovná jednotka podniká stabilné

Ak **NIE** - existuje analýza ohrození

Nie
Nehod
Nehod
Áno
Nie
Nehod
Nehod
Nehod

V Prehľad identifikovaných rizík a ich dopad pri určení audítorského rizika

Pri posúdení a vyhodnotení informácií o činnosti a vplyvov na účtovnú jednotku neboli identifikované významné riziká, ktoré by výrazným spôsobom ovplyvnili odhad rizika.

Vyhodnotenie asistenta

Táto spoločnosť je hodnotená ako :

nízke riziko	stredné riziko	vysoké riziko	neakceptovateľn
90,00%	10,00%	0,00%	

Vyhodnotenie o			
Nehod	8	33,33%	
Áno	16	66,67%	
Nie	0	0,00%	
Celkom	24		

Klient (Obchodné meno): **Prezentácia** Dátum účt. závierky: **31.12.2022** Obdobie: **2022**
 IČO: **00065412** Subjekt verejného záujmu: **Nie** Konsolidácia: **Nie**

Meno štatutárneho audítora: **Auditor (príklad)** **6598** / **0**
 Príprava: **27.11.2023** Starosta obce/Primátor: **1.3.2024** Vydaná správa: **1.3.2024**

Stav rozpracovanosti **Uzavretý list** **9.12.2023**

Odpracované hodiny:

	Plán (min.):	Skutočnosť (min.):	Asistent audítora:	#ODKAZ!
Plán (min.):	32	32		
Plán (hod.):	0,5	0,5	0,0	0

III. Plánovanie - Stratégia auditu a plán auditu

Odkaz ISA :	200	210	240	250	0
	300	315	600	260	

Audit prvotnej zákazky (plánovacia fáza auditu) (ISA 510)

Cieľ: *identifikácia a posúdenie základných prvotných informácií pre výkon auditu - akceptácia zákazky z pohľadu klienta*

I. Plánovacia fáza auditu

- | | |
|---|-----|
| 1 Ide o prvotnú zákazku na audit? | Áno |
| 2 Ak áno, audítor vykonal nižšie uvedené postupy:
<i>účtovnej závierke (ak existuje), aby získal informácie relevantné pre začiatkové stavy nesprávnosti s významným vplyvom na účtovnú závierku za bežné obdobie?, a to tým, že:</i>
<i>alebo či boli upravené, keď to je vhodné,</i>
<i>overil, že začiatkové stavy odzrkadľujú uplatňovanie vhodných účtovných pravidiel,</i>
<i>vykonal jednu alebo viaceru z týchto činností:</i>
<i>dokumentáciu predchádzajúceho audítora s cieľom získať dôkazy o začiatkových stavoch,</i>
<i>stavy, alebo</i>
<i>vykonal špecifické audítorské postupy s cieľom získať dôkazy týkajúce sa začiatkových stavov.</i> | Áno |
| 3 bežné obdobie, vykonal dodatočné audítorské postupy zodpovedajúce okolnostiam, aby zistil ich vplyv na účtovnú | Áno |
| 4 za bežné obdobie, informoval v súlade s ISA 450 "Vyhodnotenie nesprávností zistených počas auditu" členov | Áno |
| 5 stavoch, boli konzistentne uplatňované v účtovnej závierke za bežné účtovné obdobie. | Áno |
| 6 účtovnému obdobiu, audítor overil, že boli tieto zmeny náležite zaúčtované a adekvátne prezentované a zverejnené | Áno |
| 7 audítor vyhodnotil v súlade s ISA 315 (revidované znenie) "Identifikácia a posúdenie rizika významných | Áno |
| 8 súlade s ISA 705 (revidované znenie) "Modifikácie názoru v správe nezávislého audítora" podľa toho, čo je vhodné:
<i>buď podmienený názor</i>
<i>alebo záporný názor.</i> | Áno |
| 9 závierku za bežné účtovné obdobie, a vplyv nesprávnosti nie je náležite zaúčtovaný, alebo nie je adekvátne
<i>buď podmienený názor</i>
<i>alebo záporný názor.</i> | Áno |
| 10 Ak audítor dospel k záveru, že:
<i>konzistentne v súlade s platným rámcom finančného vykazovania, alebo</i>
<i>zverejnená v súlade s platným rámcom finančného vykazovania,</i> | Áno |

je vhodné:

buď podmienený názor

alebo záporný názor.

11 AH44+B28:AH44+B28:AI44+AD38+B36:AF44+B29:AI44

Áno

Áno

Áno

Poznámky/Výsledky zistení

Audit za predchádzajúce obdobie bol vykonaný tým istým audítorom ako je kľúčový ŠA spoločnosti MiVa Audit

Prehlasujem, že nie som si vedomý / á žiadnych ohrození nezávislosti alebo rizikových faktorov, ktorí by mi bránili k

Klient (Obchodné meno): **Prezentácia** Dátum účt. závierky: **31.12.2022** Obdobie: **2022**
 IČO: **00065412** Subjekt verejného záujmu: **Nie** Konsolidácia: **Nie**

Meno štatutárneho audítora: **Auditor (príklad)** **6598** / **0**
 Príprava: **27.11.2023** Starosta obce/Primátor: **1.3.2024** Vydaná správa: **1.3.2024**

Stav rozpracovanosti **Uzavretý list** **9.12.2023**

Odpracované hodiny: Asistent audítora: **0**
 Plán (min.): **47** Skutočnosť (min.): **47** #ODKAZ!
 Plán (hod.): **0,8** Skutočnosť (hod.): **0,8** **0,0** **0**

III. Plánovanie - Stratégia auditu a plán auditu **Odkaz ISA :** 200 210 240 250 0
5 300 315 600 260

Audit prvotnej zákazky (AML procedúry) (ISA 510)

Cieľ: *identifikácia a posúdenie základných prvotných informácií pre výkon auditu - akceptácia zákazky z pohľadu klienta*

I. Plánovacia fáza auditu

Je klient novým klientom audítora?	Áno
<i>ak áno, auditor vykonal procedúry 2 a nižšie</i>	Áno
<i>v rámci Programu vlastnej činnosti pre ochranu pred legalizáciou príjmov z trestnej činnosti a financovaním terorizmu</i>	Áno
<i>ak nedošlo k žiadnym zmenám, auditor uzavrel nový zmluvný vzťah s klientom</i>	Áno
<i>ak došlo k zmenám, auditor získal aktualizované informácie v zmysle procedúr 2 a nižšie</i>	Áno
Identifikoval auditor neobvyklú obchodnú operáciu (NOO)?	Áno
Ak auditor identifikoval NOO, vypracoval o tejto obchodnej operácii písomný záznam.	Áno
príjmov z trestnej činnosti a financovaním terorizmu.	Áno
Je klient klientom s vyššou mierou rizika?	Áno
Auditor identifikoval, že je potrebné vo vzťahu k novému klientovi vykonať:	Áno
<i>základnú starostlivosť</i>	Áno
<i>zvýšenú starostlivosť</i>	Áno
<i>zjednodušenú starostlivosť</i>	Áno
Auditor overil vlastnícku štruktúru klienta	Áno
Pred akceptáciou klienta auditor vyplnil A&P dotazník	Áno
Na základe získaných informácií auditor vyhodnotil rizikový profil klienta a či je pripravovaný obchod NOO	Áno
Pred uzatvorením zmluvy auditor identifikoval klienta:	Áno
<i>obdržal vyplnený a podpísaný Dotazník k identifikácii klienta</i>	Áno
<i>obdržal vyplnené a podpísané Vyhlásenie o KÚV</i>	Áno
<i>osobe)</i>	Áno
mierou rizika a pri klientoch, ktorí sú politicky exponovanou osobou - vykonal rozšírené procedúry na overenie	Áno
ochranu pred legalizáciou príjmov z trestnej činnosti a financovaním terorizmu	Áno

potrebných informácií

Audítor odmietol uzatvorenie zmluvného vzťahu s klientom, ak:

činnosti pre ochranu pred legalizáciou príjmov z trestnej činnosti a financovaním terorizmu z dôvodov na strane klienta, klient odmietol preukázať na koho strane koná.

Áno

Áno

Áno

Áno

popísať záver z vykonaných AML procedúr

Poznámky/Výsledky zistení

Prehlasujem, že nie som si vedomý / á žiadnych ohrození nezávislosti alebo rizikových faktorov, ktorí by mi bránili k

Klient (Obchodné meno): **Prezentácia** Dátum účt. závierky: **31.12.2022** Obdobie: **2022**

IČO: **00065412** Subjekt verejného záujmu: **Nie** Konsolidácia: **Nie** **0** Mer Licc Hodin/€

Meno štatutárneho audítora: **Auditor (príklad)** **6598 / 0**

Príprava: **27.11.2023** Starosta obce/Primátor: **6598 / 0** Vydaná správa: **1.3.2024**

Stav rozpracovanosti **Uzavretý list** **27.12.2023**

Odpracované hodiny: Asistent audítora:

0

III. Plánovanie - Stratégia auditu a plán auditu

Odkaz ISA : 240 300 315 **330** 0
402

Kontrolné aktivity a tvrdenia (ISA 381)

Cieľ : zhodnotenie rizík na úrovni tvrdení Existencia, práva , úplnosť, ocenenie - pri zostatkoch účtov
zhodnotenie rizík na úrovni tvrdení výskyt, úplnosť, klasifikácia a správnosť ocenenia - pri prezentácií informácií
zhodnotenie rizík na úrovni tvrdení výskyt, úplnosť, správnosť, určenie obdobia a klasifikácia - pri transakciách a udalostiach v auditovanom období

Vplyv na plán a stratégiu ?

Áno

1 Tvrdenie - Úplnosť

Odkaz na pracovné listy

Údaje z výkazov	Zostatky účtov s rizikom	Tvrdenie	Prirodzené riziko - tvrdenie	Kontrolné prostredie - tvrdenie	Detekčné prostredie - tvrdenie
1 Dlhodobý hmotný majetok	503 801,60	Nízke riziko	501_1 Analýza a plán testov - Dlhodobý hmotný a	510 DNM_DHMzhodnotenie rizík	530_15HK DHM
2 Dlhodobý finančný majetok	0,00	Nízke riziko	501_2 Analýza a plán testov - Dlhodobý finančný majetok	510 DFMzhodnotenie rizík	530_20HK DFM
3 Zúčtovanie medzi subjektami verejnej správy	0,00	Nízke riziko	0	520_1 Testovanie - Výkazy	0

4	Krátkodobé pohľadávky	32,81	Nízke riziko	501_4 Analýza a plán testov - Pohľadávky	510_31xZhodnotenie rizík	530_30HKPohľadavky
5	Finančné účty	16 490,34	Nízke riziko	501_5 Analýza a plán testov - Peniaze a bankové účty	510_2xxZhodnotenie rizík	530_35_1HK FinancMajetok
6	Časové rozlíšenie aktívne	49,13	Nízke riziko		0 510 CR_AZhodnotenie rizík	530_27HK CR Akt
7	Vlastné imanie	475 644,25	Nízke riziko	501_6 Analýza a plán testov - Vlastné imanie	510 KapitZhodnotenie rizík	530_45HK Vlastnelmanie
8	Závázky	30 565,80	Nízke riziko	501_7 Analýza a plán testov - Závázky	510_32xZhodnotenie rizík	530_50HK Zavezky
9	Bankové úvery a výpomoci	26 000,00	Nízke riziko	Závázky	510 UveryZhodnotenie rizík	530_65HK BankoveUvery
10	Časové rozlíšenie pasívne	14 163,83	Nízke riziko	Závázky	510 CR_PZhodnotenie rizík	530_70HK CR pasivne
11	Služby	10 551,17	Nízke riziko	501_8 Analýza a plán testov - Náklady		0 530_80HK Náklady
12	Náklady na transfery a náklady z odvodu príjmov	0,00	Nízke riziko	501_8 Analýza a plán testov - Náklady		0 530_80HK Náklady
13	Výnosy z transferov a rozpočtových príjmov v štátnych	0,00	Nízke riziko	501_9 Analýza a plán testov - Výnosy		0 530_75HK Výnosy
14	Výnosy z transferov a rozpočtových príjmov v obciach	3 228,84	Nízke riziko	501_9 Analýza a plán testov - Výnosy		0 530_75HK Výnosy

2 Tvrdenie - Existencia

Odkaz na pracovné listy

	Údaje z výkazov	Zostatky účtov s rizikom	Tvrdenie	Prirodzené riziko - tvrdenie	Kontrolné prostredie - tvrdenie	Detekčné prostredie - tvrdenie
1	Dlhodobý hmotný majetok	503 801,60	Nízke riziko	501_1 Analýza a plán testov - Dlhodobý hmotný a	510 DNM_DHMZhodnotenie rizík	530_15HK DHM
2	Dlhodobý finančný majetok	0,00	Nízke riziko	501_2 Analýza a plán testov - Dlhodobý finančný majetok	510 DFMZhodnotenie rizík	530_20HK DFM
3	Zúčtovanie medzi subjektami verejnej správy	0,00	Nízke riziko		0 520_1 Testovanie - Výkazy	0
4	Krátkodobé pohľadávky	32,81	Nízke riziko	501_4 Analýza a plán testov - Pohľadávky	510_31xZhodnotenie rizík	530_30HKPohľadavky
5	Finančné účty	16 490,34	Nízke riziko	501_5 Analýza a plán testov - Peniaze a bankové účty	510_2xxZhodnotenie rizík	530_35_1HK FinancMajetok

6	Časové rozlíšenie aktívne	49,13	Nízke riziko		0 510 CR_AZhodnotenie rizík	530_27HK CR Akt
7	Vlastné imanie	475 644,25	Nízke riziko	501_6 Analýza a plán testov - Vlastné imanie	510 KapitZhodnotenie rizík	530_45HK Vlastnelmanie
8	Závazky	30 565,80	Nízke riziko	501_7 Analýza a plán testov - Závazky	510_32xZhodnotenie rizík	530_50HK Zavezky
9	Bankové úvery a výpomoci	26 000,00	Nízke riziko	Závazky	510 UveryZhodnotenie rizík	530_65HK BankoveUvery
10	Časové rozlíšenie pasívne	14 163,83	Nízke riziko	Závazky	510 CR_PZhodnotenie rizík	530_70HK CR pasivne
11	Služby	10 551,17	Nízke riziko	501_8 Analýza a plán testov - Náklady		0 530_80HK Náklady
12	Náklady na transfery a náklady z odvodu príjmov	0,00	Nízke riziko	501_8 Analýza a plán testov - Náklady		0 530_80HK Náklady
13	Výnosy z transferov a rozpočtových príjmov v štátnych	0,00	Nízke riziko	501_9 Analýza a plán testov - Výnosy		0 530_75HK Výnosy
14	Výnosy z transferov a rozpočtových príjmov v obciach	3 228,84	Nízke riziko	501_9 Analýza a plán testov - Výnosy		0 530_75HK Výnosy

3 Tvrdenie - Správnosť

Odkaz na pracovné listy

Údaje z výkazov	Zostatky účtov s rizikom	Tvrdenie	Prírodné riziko - tvrdenie	Kontrolné prostredie - tvrdenie	Detekčné prostredie - tvrdenie
1 Dlhodobý hmotný majetok	503 801,60	Nízke riziko	501_1 Analýza a plán testov - Dlhodobý hmotný a	510 DNM_DHMZhodnotenie rizík	530_15HK DHM
2 Dlhodobý finančný majetok	0,00	Nízke riziko	501_2 Analýza a plán testov - Dlhodobý finančný majetok	510 DFMZhodnotenie rizík	530_20HK DFM
3 Zúčtovanie medzi subjektami verejnej správy	0,00	Nízke riziko		0 520_1 Testovanie - Výkazy	0
4 Krátkodobé pohľadávky	32,81	Nízke riziko	501_4 Analýza a plán testov - Pohľadávky	510_31xZhodnotenie rizík	530_30HK Pohľadavky
5 Finančné účty	16 490,34	Nízke riziko	501_5 Analýza a plán testov - Peniaze a bankové účty	510_2xxZhodnotenie rizík	530_35_1HK FinancMajetok
6 Časové rozlíšenie aktívne	49,13	Nízke riziko		0 510 CR_AZhodnotenie rizík	530_27HK CR Akt

7	Vlastné imanie	475 644,25	Nízke riziko	501_6 Analýza a plán testov - Vlastné imanie	510 KapitZhodnotenie rizík	530_45HK Vlastnelmanie
8	Záväzky	30 565,80	Nízke riziko	501_7 Analýza a plán testov - Záväzky	510_32xZhodnotenie rizík	530_50HK Zavezky
9	Bankové úvery a výpomoci	26 000,00	Nízke riziko	Záväzky	510 UveryZhodnotenie rizík	530_65HK BankoveUvery
10	Časové rozlíšenie pasívne	14 163,83	Nízke riziko	Záväzky	510 CR_PZhodnotenie rizík	530_70HK CR pasivne
11	Služby	10 551,17	Nízke riziko	501_8 Analýza a plán testov - Náklady		0 530_80HK Náklady
12	Náklady na transfery a náklady z odvodu príjmov	0,00	Nízke riziko	501_8 Analýza a plán testov - Náklady		0 530_80HK Náklady
13	Výnosy z transferov a rozpočtových príjmov v štátnych	0,00	Nízke riziko	501_9 Analýza a plán testov - Výnosy		0 530_75HK Výnosy
14	Výnosy z transferov a rozpočtových príjmov v obciach	3 228,84	Nízke riziko	501_9 Analýza a plán testov - Výnosy		0 530_75HK Výnosy

4 Tvrdenie - Ocenenie

Odkaz na pracovné listy

	Údaje z výkazov	Zostatky účtov s rizikom	Tvrdenie	Prirodzené riziko - tvrdenie	Kontrolné prostredie - tvrdenie	Detekčné prostredie - tvrdenie
1	Dlhodobý hmotný majetok	503 801,60	Nízke riziko	501_1 Analýza a plán testov - Dlhodobý hmotný a	510 DNM_DHMZhodnotenie rizík	530_15HK DHM
2	Dlhodobý finančný majetok	0,00	Nízke riziko	501_2 Analýza a plán testov - Dlhodobý finančný majetok	510 DFMZhodnotenie rizík	530_20HK DFM
3	Zúčtovanie medzi subjektami verejnej správy	0,00	Nízke riziko		0 520_1 Testovanie - Výkazy	0
4	Krátkodobé pohľadávky	32,81	Nízke riziko	501_4 Analýza a plán testov - Pohľadávky	510_31xZhodnotenie rizík	530_30HK Pohladavky
5	Finančné účty	16 490,34	Nízke riziko	501_5 Analýza a plán testov - Peniaze a bankové účty	510_2xxZhodnotenie rizík	530_35_1HK FinancMajetok
6	Časové rozlíšenie aktívne	49,13	Nízke riziko		0 510 CR_AZhodnotenie rizík	530_27HK CR Akt
7	Vlastné imanie	475 644,25	Nízke riziko	501_6 Analýza a plán testov - Vlastné imanie	510 KapitZhodnotenie rizík	530_45HK Vlastnelmanie
8	Záväzky	30 565,80	Nízke riziko	501_7 Analýza a plán testov -	510_32xZhodnotenie rizík	530_50HK Zavezky

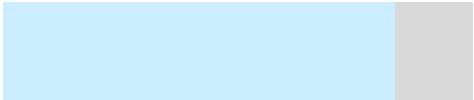
9	Bankové úvery a výpomoci	26 000,00	Nízke riziko	Závazky	510 UveryZhodnotenie rizík	530_65HK BankoveUvery
10	Časové rozlíšenie pasívne	14 163,83	Nízke riziko	Závazky	510 CR_PZhodnotenie rizík	530_70HK CR pasivne
11	Služby	10 551,17	Nízke riziko	501_8 Analýza a plán testov - Náklady	0	530_80HK Náklady
12	Náklady na transfery a náklady z odvodu príjmov	0,00	Nízke riziko	501_8 Analýza a plán testov - Náklady	0	530_80HK Náklady
13	Výnosy z transferov a rozpočtových príjmov v štátnych	0,00	Nízke riziko	501_9 Analýza a plán testov - Výnosy	0	530_75HK Výnosy
14	Výnosy z transferov a rozpočtových príjmov v obciach	3 228,84	Nízke riziko	501_9 Analýza a plán testov - Výnosy	0	530_75HK Výnosy

Vyhodnotenie asistenta

Klient (Obchodné meno): **Prezentácia** Dátum účt. závierky: **31.12.2022** Obdobie: **2022**
 IČO: **00065412** Subjekt verejného záujmu: **Nie** Konsolidácia: **Nie**

Meno štatutárneho audítora: **Auditor (príklad)** 6598 / 0
 Príprava: **27.11.2023** Starosta obce/Primátor: **1.3.2024** Vydaná správa: **1.3.2024**

Stav rozpracovanosti **Uzavretý list** **6.1.2024**

Odpracované hodiny: Asistent audítora: 
 Plán (min.): 49 Skutočnosť (min.): 49 #ODKAZ!
 Plán (hod.): 0,8 Skutočnosť (hod.): 0,8 0,0

III. Plánovanie - Stratégia auditu a plán auditu	Odkaz ISA :	200	210	240	250	0
		300	315	600	260	

Previerka kontroly kvality zákazky (ISA 220)

Cieľ: *identifikácia a posúdenie základných prvotných informácií pre výkon auditu - akceptácia zákazky z pohľadu klienta*

I. Previerky

Partner zodpovedný za zákazku prevzal zodpovednosť za previerku vykonávanú v súlade s firemnými pravidlami a postupmi pre previerky.

Áno 1

Previerkou audítorskej dokumentácie a diskusiou s tímom pracujúcim na zákazke sa partner zodpovedný za zákazku najneskôr v deň zodpovedajúci dátumu audítorskej správy uistil, že sa získali dostatočné a vhodné audítorské dôkazy na podporu záverov, ku ktorým sa dospelo, ako aj audítorskej správy, ktorá sa má vydať.

Áno 1

Poznámky/Výsledky zistení



II. Previerka kontroly kvality zákazky

Pri audite účtovnej závierky kótovaných spoločností a pri prípadných ďalších zákazkách na audit, keď firma určila, že treba vykonať previerku kontroly kvality zákazky, partner zodpovedný za zákazku:

Áno 1

zistil, či bola vymenovaná osoba zodpovedná za vykonanie previerky kontroly kvality zákazky, ktoré sa vyskytli pri realizácii zákazky na audit, vrátane skutočností, ktoré pri vykonávaní previerky kontroly neuviedol v audítorskej správe skorší dátum, než je dátum ukončenia previerky kontroly kvality zákazky.

Áno 1
 Áno 1
 Áno 1

na zákazke a závery, ku ktorým sa dospelo pri formovaní audítorskej správy. Toto vyhodnotenie zahŕňa:

prediskutovanie závažných záležitostí s partnerom zodpovedným za zákazku, previerku účtovnej závierky a návrhu audítorskej správy, zákazke a záverov, ku ktorým tím dospel, navrhovaná audítorská správa primeraná.

Áno 1
 Áno 1
 Áno 1
 Áno 1

Poznámky/Výsledky zistení



III. Dokumentácia

Pre preverenú zákazku na audit osoba vykonávajúca previerku kontroly kvality zákazky zdokumentovala, že:

Áno 1

sa vykonali postupy, ktoré vyžadujú firemné pravidlá na vykonávanie previerok kontroly kvality zákaziek,
alebo skôr,
závažné úsudky tímu pracujúceho na zákazke a závery, ku ktorým dospel, nie sú primerané.

Áno	1
Áno	1
Áno	1

Poznámky/Výsledky zistení

Previerka bola vykonaná, audit bol vykonaný v súlade

Poznámka :

Prehlasujem, že nie som si vedomý / á žiadnych ohrození nezávislosti alebo rizikových faktorov, ktorí by mi bránili k

Klient (Obchodné meno): **Prezentácia** Dátum účt. závierky: **31.12.2022** Obdobie: **2022**
 IČO: **00065412** Subjekt verejného záujmu: **Nie** Konsolidácia: **Nie**

Meno štatutárneho audítora: **Auditor (príklad)** 6598 / 0
 Príprava: **27.11.2023** Starosta obce/Primátor: **1.3.2024** Vydaná správa: **1.3.2024**

Stav rozpracovanosti **Uzavretý list** **27.12.2023**

Odpracované hodiny:

	Plán (min.):	Skutočnosť (min.):	Asistent audítora:	#ODKAZ!
Plán (hod.):	0,8	0,8	0,0	0,0

III. Plánovanie - Stratégia auditu a plán auditu

Odkaz ISA : 300 315 0 Neh

1

Riziko podvodu - Diskusia v tíme (plánovacia fáza auditu) (ISA 240)

Áno

Nie

Oboznámenie členov tímu so stratégiou výkonu zákazky s dôrazom na profesionálny skepticizmus (základné potreby, potencionálne podvody, stratégia výkonu auditu)

Zachovávanie počas celého auditu postoj profesionálneho skepticizmu. (240.12-14)

Cieľ : *Záznamy z diskusie členov tímu pracujúceho na zákazke o náchylnosti finančných výkazov na významnú nesprávnosť spôsobenú podvodom. (240.15)*

Vykonanie a zdokumentovanie postupov na posúdenie rizík a súvisiace aktivity v oblastiach: (240.16)

Identifikovanie a neposúdenie rizika významných nesprávností spôsobených podvodom. (240.25-27 315)

Reakcie na posúdené riziká významných nesprávností spôsobených podvodom (240.28-33 330)

Postupy na posúdenie rizík a súvisiace aktivity

Pri vykonávaní postupov na posúdenie rizík s cieľom pochopiť účtovnú jednotku a jej prostredie (v zmysle ISA 315 (revidované znenie)) vrátane jej interných kontrol audítor vykonal postupy uvedené v bodoch 4 až 11, aby získal informácie, ktoré sa dajú použiť pri identifikácii rizík významných nesprávností spôsobených podvodom.

Áno

Poznámky/Výsledky zistení

I. Základné informácie o účtovnej jednotke

Je rámec finančného vykazovania štandardný ?

Áno

Poznáme charakter účtovnej jednotky ?

Áno

Sú negatívne skúsenosti z minulosti ?

Nie

Poznáme ciele a stratégie spoločnosti ?

Áno

Je interná kontrola dostatočná na to aby sa na ňu audítor mohol spoľahnúť ?

Áno

Boli zaznamenané výrazné zmeny v orgánoch účtovnej jednotky ?

Nie

Základné informácie sú v súlade

Poznámky/Výsledky zistení

Obec ako samosprávny územný celok sa riadi zákonom č. 368/1990 Z.z. o obecnom zriadení, je právnickou osobou. Vykonáva úkony súvisiace s riadnym hospodárením s majetkom, rozhoduje o veciach daní a poplatkov a zabezpečuje riadnu prevádzku obce. Vykonáva úlohy preneseného výkonu štátnej správy v oblasti školstva, stavebníctva, matrik, civilnej ochrany a sociálnej oblasti. Starostkou je Janka Regrutová. Obec má 5 poslancov. Kontrolór obce je Mgr. Daniel Siládi. Obec prevádzkuje materskú školu vrátane jedálne. MŠ nemá právnu subjektivitu. Rozpočet obce na rok 2023 bol zostavený ako vyrovnaný. Bežný rozpočet bol zostavený ako prebytkový a kapitálový rozpočet ako schodkový krytý finančnými operáciami.

II. Diskusia v tíme pracujúcom na zákazke (ISA 240)

"Identifikácia a posúdenie rizika významných nesprávností poznaním účtovnej jednotky a jej prostredia" v rámci diskusie členov tímu pracujúceho na zákazke partner zodpovedný za zákazku stanovil, o ktorých skutočnostiach treba informovať členov tímu, ktorí sa na diskusii nezúčastnili.

Nehodn.

Táto diskusia členov tímu pracujúceho na zákazke sa zamerala najmä na to, kde a ako môže byť účtovná závierka účtovnej jednotky náchylná na významnú nesprávnosť spôsobenú podvodom, vrátane spôsobu, akým by k podvodu mohlo dôjsť.

Nehodn.

Poznámky/Výsledky zistení

audit vykonáva sám štatutárny audítor ako kľúčový ŠA

III. Manažment a iné osoby v účtovnej jednotke (ISA 240)

Audítor získal od manažmentu informácie, ktoré sa týkajú:

toho, ako manažment posudzuje riziko, že by účtovná závierka mohla obsahovať významné nesprávnosti spôsobené podvodom, vrátane charakteru, rozsahu a frekvencie takýchto posúdení,

Áno

Áno

procesu, ktorý manažment používa na identifikáciu rizík podvodu v účtovnej jednotke, a ktorým reaguje na tieto riziká, vrátane špecifických rizík podvodu, ktoré manažment identifikoval, ale na ne bol upozornený, prípadne skupín transakcií, zostatkov účtov alebo vykázaných informácií, pri ktorých je existencia pravdepodobná,

Áno

prípadných oznámení manažmentu osobám povereným spravovaním so zreteľom na procesy, ktoré manažment používa na identifikáciu rizík podvodu v účtovnej jednotke a na reagovanie na tieto riziká,

Áno

prípadných oznámení manažmentu, ktorými zamestnancov informuje o svojich názoroch na podnikateľskú prax a etické správanie.

Áno

Audítor získal od manažmentu a podľa potreby aj od iných osôb v účtovnej jednotke také informácie, aby zistil, či majú poznatky o nejakom skutočnom alebo údajnom podvode, prípadne podozrení na podvod, ktorý by mal vplyv na účtovnú jednotku.

Áno

V tých účtovných jednotkách, v ktorých majú interný audit, audítor získal informácie aj od príslušných pracovníkov v internom audite, aby zistil, či majú poznatky o skutočných alebo údajných podvodoch alebo o podozrení zo spáchania podvodu, ktoré sa týkajú účtovnej jednotky a aby získal ich názory na riziká podvodu.

Nehodn.

Poznámky/Výsledky zistení

UJ má zavedený systém schvaľovania transakcií, ktorý vychádza zo zákonných požiadaviek platných pre obce. Hospodárenie sa riadi rozpočtom, výdavok sa nesmie urobiť bez posúdenia súladu s rozpočtom a finančného krytia. Táto kontrola je zabezpečená u prvotných dokladov pred ich zaplatením. Obec je malá účtovná jednotka s typickým sústredením viacerých úloh do malého počtu ľudí. Ekonomka pripravuje doklady, robí kontrolu formálnej a vecnej správnosti, kontrolu na rozpočet, účtovné operácie schvaľuje starostka obce. KOntrolor obce kontroluje činnosť podľa plánu kontrol, ktoré mu schvaľuje OcZ.

IV Osoby poverené spravovaním

Ak sa osoby poverené spravovaním nepodieľajú na riadení účtovnej jednotky, audítor sa oboznámil so spôsobom, akým osoby poverené spravovaním vykonávajú v účtovnej jednotke dohľad nad procesmi, ktoré manažment používa na identifikáciu rizík podvodu v účtovnej jednotke a ako reakciu na tieto riziká, ako aj dohľad nad internými kontrolami, ktoré manažment vytvoril na zníženie uvedených rizík.

Áno

Ak sa osoby poverené spravovaním nepodieľajú na riadení účtovnej jednotky, audítor získal od osôb poverených spravovaním informácie, aby zistil, či majú poznatky o nejakom skutočnom alebo údajnom podvode, prípadne o podozrení na podvod, ktorý by mohol ovplyvniť účtovnú jednotku.

Áno

Poznámky/Výsledky zistení

Štatutár obce-starosta prehlásil, že nemá vedomosť o žiadnom podvode, ani podozrenie na podvod, ktorý by mohol ovplyvniť účtovnú závierku.

240/a

V Diskusia k vykonaniu efektívneho auditu

Využitie informácií z testovania kontrol (ak je relevantné).

Áno

Profesionálny skepticizmus.

Áno

Sú zistenia upozorňujúce na možné ohrozenie ?

Nie

Sú aktivity využívané na monitorovanie internej kontroly sú dostatočné ?

Áno

Existuje veľké množstvo interných odhadov ?

Nie

Je prístup k osobám auditovanej účtovnej jednotky ?

Áno

Je hrozba ohrozenia nepretržitého fungovania účtovnej jednotky ?

Nie

Diskusia k vykonaniu auditu je efektívna

Poznámky/Výsledky zistení

Pri testovaní počas celého auditu neboli zistené žiadne podozrenie na podvod.

VI. Potencionálne podvody

Existujú záznamy o zistených podvodoch v minulosti ?

Nie

Je vyvíjaný tlak na dosahovanie určitých výsledkov (optimalizácia dane, odmeňovanie manažmentu na základe ziskovosti a pod.) ?

Nie

Sú významné zostatky a transakcie ?

Nie

Sú transakcie so spriaznenými osobami ?

Nie

Účtovanie výnosov.

Áno

Bola výmena pracovníkov na dôležitých postoch ?

Nie

Sú zmeny v správaní vedenia a určitých zamestnancov ?

Nie

Sú príležitosti pre podvod ? :

Nie

Sprenevera majetku.

Nie

Nadhodnotený/podhodnotený majetok,

Nie

Nezáúčtované záväzky.

Nie

Neplatné účtovné zápisy v účtovnom denníku.

Nie

Súkromné používanie majetku.

Nie

Tajné dohody.

Nie

Sú príležitosti vytvorené prirodzeným prostredím (napríklad zmena účtovného systému).

Nie

Sú zmeny v správaní sa a životného štýlu vedenia účtovnej jednotky alebo zamestnancov ?

Nie

Poznámky/Výsledky zistení

Podvody sa nevyskytli ani v minulosti, nebolo zaznamenané žiadne riziko podvodu zo stranyn menežmentu, ani obchádzanie kontrol alebo manipuláciu s účtovnými zápsmi.

Identifikácia a posúdenie rizika významných nesprávností spôsobených podvodom (ISA 240)

V súlade s ISA 315 (revidované znenie) audítor identifikoval a posúdil riziká významnej nesprávnosti spôsobenej podvodom na úrovni finančných výkazov.

Áno

V súlade s ISA 315 (revidované znenie) audítor identifikoval a posúdil riziká významnej nesprávnosti spôsobenej podvodom na úrovni posúdenia pre skupiny transakcií, zostatky účtov a zverejnenia.

Áno

Audítor pri identifikácii a posudzovaní rizik významných nesprávností spôsobených podvodom na základe predpokladu existencie rizik podvodu v súvislosti s vykazovaním výnosov vyhodnotil, ktoré typy výnosov, výnosových transakcií alebo tvrdení vedú k vzniku takýchto rizik.

Áno

Ak sa osoby poverené spravovaním nepodieľajú na riadení účtovnej jednotky, audítor získal od osôb poverených spravovaním informácie, aby zistil, či majú poznatky o nejakom skutočnom alebo údajnom podvode, prípadne o podozrení na podvod, ktorý by mohol ovplyvniť účtovnú jednotku.

Nehodn.

Ak audítor dospel k záveru, že za okolností zákazky neplatí predpoklad o existencii rizika významnej nesprávnosti spôsobenej podvodom v súvislosti s vykazovaním výnosov, zaradil do audítorskej dokumentácie dôvody tohto záveru.

Nehodn.

Audítor pristúpil k rizikám významnej nesprávnosti spôsobenej podvodom rovnako ako k ostatným významným rizikám, t.j. oboznámil sa so súvisiacimi kontrolami účtovnej jednotky vrátane kontrolných aktivít relevantných pre taktého riziká v rozsahu, v akom dovtedy neurobil.

Áno

Poznámky/Výsledky zistení

Význabé nesprávnosti spôsobené podvodom neboli zistené.

Reakcie na posúdené riziká významných nesprávností spôsobených podvodom

V súlade s ISA 330 "Reakcie audítora na posúdené riziká" audítor určil celkové reakcie na riešenie posúdených rizík významných nesprávností spôsobených podvodom na úrovni celkových finančných výkazov.

Áno

Pri stanovovaní celkovej reakcie na riešenie posúdených rizík významnej nesprávnosti spôsobenej podvodom na úrovni finančných výkazov audítor:

Áno

pridelil na prácu pracovníkov a vykonával nad nimi dohľad a zohľadnil pritom znalosti, zručnosti a schopnosti jednotlivcov, ktorí niesli významnú zodpovednosť za zákazku, ako aj úsudok audítora na posúdenie rizík významných nesprávností spôsobených podvodom,

Nehodn.

vyhodnotil, či účtovné zásady, ktoré účtovná jednotka vybrala a uplatňovala, najmä tie, ktoré sa týkajú subjektívneho oceňovania a zložitých transakcií, môžu byť indikatívne pre podvodné finančné vykazovanie vyplývajúce zo snahy manažmentu riadiť zisky,

Nehodn.

vyhodnotil, či účtovné zásady, ktoré účtovná jednotka vybrala a uplatňovala, najmä tie, ktoré sa týkajú subjektívneho oceňovania a zložitých transakcií, môžu byť indikatívne pre podvodné finančné vykazovanie vyplývajúce zo snahy manažmentu riadiť zisky,

Nehodn.

Poznámky/Výsledky zistení**Reakcie na posúdené riziká významných nesprávností spôsobených podvodom na úrovni tvrdení**

V súlade s ISA 330 audítor navrhol a uskutočnil ďalšie audítorské postupy, ktoré charakterom, časovým rozvrhnutím a rozsahom reagovali na posúdené riziká významnej nesprávnosti spôsobenej podvodom na úrovni tvrdení.

Áno

Poznámky/Výsledky zistení**Audítorské postupy reagujúce na riziká týkajúce sa obchádzania kontrol manažmentom**

Bez ohľadu na to, ako audítor posúdil riziká obchádzania kontrol manažmentom, audítor navrhol a vykonal audítorské postupy, pomocou ktorých:

Áno

otestoval vhodnosť účtovných zápisov v hlavnej knihe a iných úprav vykonaných pri zostavovaní účtovnej závierky.

Áno

preveril, či sú účtovné odhady neobjektívne, a vyhodnotil, či okolnosti, ktoré viedli k prípadnej neobjektívnosti, predstavujú riziko významnej nesprávnosti spôsobenej podvodom. Pri vykonávaní tejto preverky audítor:

Áno

vyhodnotil, či úsudky a rozhodnutia, ktoré manažment urobil pri vypracovaní účtovných odhadov obsiahnutých v účtovnej závierke, aj vtedy, ak sú jednotlivito primerané, naznačujú možnosť neobjektívnosti manažmentu, čo môže predstavovať riziko významnej nesprávnosti spôsobenej podvodom. Ak áno, audítor prehodnotil účtovné odhady ako celok.

Áno

retrospektívne preveril úsudky a predpoklady manažmentu týkajúce sa významných účtovných odhadov, ktoré sa premietli do účtovnej závierky predchádzajúceho roka.

Áno

v prípade významných transakcií, ktoré sa vymykajú z bežnej podnikateľskej činnosti účtovnej jednotky, prípadne sa inak javia byť neobvyklé vzhľadom na poznatky, ktoré má audítor o účtovnej jednotke a jej prostredí, ako aj vzhľadom na iné informácie získané počas auditu, audítor vyhodnotil, či podnikateľské zdôvodnenie transakcií (prípadne jeho neexistencia) naznačuje, že transakcie boli zrealizované s cieľom falošného finančného vykazovania alebo na zamaskovanie sprenevery majetku.

Nehodn.

Audítor posúdil a určil, či na to, aby reagoval na identifikované riziko obchádzania kontrol manažmentom, potrebuje vykonať ďalšie audítorské postupy popri tých, ktoré sa konkrétne spomínajú v bode 20 vyššie.

Áno

Ak v predošlom bode vyššie audítor určil, že sú potrebné ďalšie audítorské postupy, zapracoval ich do stratégie, plánu auditu a pracovných programov tak, ako je to relevantné.

Nehodn.

VII. Plánovanie činnosti a rozdelenie úloh

Sú zistenia z auditu v minulosti ?

Nie

Sú popísanie oblastí so zvýšeným záujmom audítora ?

Nie

Boli navrhnuté neočakávané kontrolné postupy ?

Nie

Je zapojenie expertov ?

Nie

Boli všetky záležitosti uvedené v dokumente aj doriešené ?

Áno

Sú zistenia upozorňujúce na možné ohrozenie ?

Nie

Poznámky/Výsledky zistení

Popísať vplyv na stratégiu a plán auditu

Nie

Audítor sa oboznámil s podstatnými informáciami najmä z oblasti základných informácií o účtovnej jednotke, interných kontrolách o rizikách potencionálneho podvodu . Jednotlivé špecifické informácie budú v priebehu auditu doplnené a stratégia auditu sa môže v priebehu auditu zmeniť vzhľadom na prípadné zistenia.

Klient (Obchodné meno): **Prezentácia** Dátum účt. závierky: **31.12.2022** Obdobie: **2022**
 IČO: **00065412** Subjekt verejného záujmu: **Nie** Konsolidácia: **Nie**
 Meno štatutárneho audítora: **Auditor (príklad)** **6598** / **0**
 Príprava: **27.11.2023** Starosta obce/Primátor: **1.3.2024** Vydaná správa: **1.3.2024**
Stav rozpracovanosti **Uzavretý list** **27.12.2023**
Odpracované hodiny: Asistent audítora:

0

III. Plánovanie - Stratégia auditu a plán auditu **Odkaz ISA :** 200 210 240 250 0
 300 315 600 260

Vytvorenie plánu testovania účtovných zápisov (journal entries) so zameraním na riziko podvodu (ISA 240)

Cieľ: *plánu testovania účtovných zápisov*

I. Plán testovania účtovných zápisov

knihe a iných úprav vykonaných pri zostavovaní účtovnej závierky. Pri návrhu a vykonávaní audítorských postupov

neobvyklej aktivite týkajúcej sa spracovania účtovných zápisov a iných úprav,

vybral účtovné zápisy a iné úpravy uskutočnené na konci účtovného obdobia,

zvážil potrebu otestovania účtovných zápisov a iných úprav za celé účtovné obdobie.

Audítor navrhol plán testovania účtovných zápisov a iných úprav zameraných na riziko podvodu.

procesu účtovných zápisov, vrátane procesu zostavenia účtovnej závierky ku koncu účtovného obdobia.

uskutoční výber účtovných zápisov, ktoré budú predmetom ďalšieho testovania.

navrhol plán ako posúdiť spoľahlivosť označenia manuálnych resp. automatizovaných zápisov v účtovnom

sledovaného účtovného obdobia.

Áno 1
 Nie -1
 Áno 1
 Áno 1
 Áno 1
 Áno 1
 Áno 1
 Áno 1
 Áno 1

Poznámky/Výsledky zistení

Účtovné zápisy budeme testovať pri substantívnom testovaní všetkých významných súvahových a výsledkových

Poznámka :

Klient (Obchodné meno): **Prezentácia** Dátum účt. závierky: **31.12.2022** Obdobie: **2022**
 IČO: **00065412** Subjekt verejného záujmu: **Nie** Konsolidácia: **Nie**

Meno štatutárneho audítora: **Auditor (príklad)** 6598 / 0
 Príprava: **27.11.2023** Starosta obce/Primátor: **1.1.2024** Vydaná správa: **1.3.2024**

Stav rozpracovanosti **Uzavretý list** **1.1.2024**

Odpracované hodiny:

Plán (min.):	47	Skutočnosť (min.):	47	#ODKAZ!		
Plán (hod.):	0,8	Skutočnosť (hod.):	0,8	0,0		0

III. Plánovanie - Stratégia auditu a plán auditu

Odkaz ISA :	200	210	240	250	0
	300	315	600	260	

Pochopenie a vyhodnotenie zložiek internej kontroly (okrem kontrolných činností) (ISA 315) (ISA 265)

Na základe nášho pochopenia a vyhodnotenia každej zo zložiek systému internej kontroly, ktoré sú zadokumentované v nasledujúcich hárkoch:

Konkrétne kroky audítora / Popis identifikovanej kontroly a dôkaz jej implementácie pomocou použitia ďalších postupov a techník

Kontrolné prostredie

Proces posúdenia rizík

Informačné systémy a komunikácia

Cieľ: **Monitorovanie kontrol**

Kontrolné aktivity

Neidentifikovali sme riziko významnej nesprávnosti na úrovni účtovnej závierky alebo na úrovni tvrdení; ALEBO

Riziko na úrovni účtovnej závierky alebo na úrovni tvrdení bolo identifikované a bolo pridané do zoznamu identifikovaných rizík významnej nesprávnosti.

Štatutárny audítor nezahrnul do písomného oznámenia nedostatky v internej kontrole: (265 A28-30)

- opis nedostatkov a vysvetlenie ich vplyvu, (265 A28-30)

- dospel k záveru, že niektoré z oznámených nedostatkov vyžaduje oznámenie regulačným orgánom (265 A28-30)

I. Diskusia s manažmentom

Audítor uskutočnil diskusiu s manažmentom za účelom získania pochopenia kontrol relevantných pre audit, vrátane kontrol týkajúcich sa významných rizík.

Na základe uskutočnených postupov, audítor identifikoval nasledujúce kontroly:

Poznámky/Výsledky zistení

Áno	1
Áno	1

Starostka obce ma informovala o zavedenej internej kontrole v účtovnej jednotke. Obec má hlavného kontrolora, ktorý pracuje na základe plánu kontrol, plán je schválený zastupiteľstvom. Základným nástrojom obce je schválený rozpočet . Najväčší význam sa prikladá čerpaniu rozpočtu a dodržiavania pravidiel rozpočtového hospodárenia. Na základe VzN o nakladaní s majetkom obce sú stanovené pravidlá pre nákup a predaj majetku obce. Dodžovanie všetkých ostatných VzN pravidelne kontroluje kontrolor obce.

A. Kontrolné prostredie (ISA 315)

II. Integrita a etické hodnoty (ISA 315)

Manažment zaviedol vhodný "tone at the top" v rámci účtovnej jednotky

Audítor pozoroval danú kontrolu prostredníctvom preukázaného správania a kultúry účtovnej jednotky, prostredníctvom formálnych aj neformálnych postupov

Audítor uskutočnil ďalšie vhodné postupy - preverenie zápisníc zo zasadnutia OcZ - nakladanie s majetkom obce - kúpa- predaj. Kontrola rozpočtu - test na prekročenie výdavkov a používanie správnych KZ.

Áno

1

Áno

1

Etický kódex (alebo jemu podobný dokument) existuje a bol komunikovaný všetkým zamestnancom

Etický kódex mi nebol predložený.

Nie

-1

Nehodn

-1

Účtovná jednotka zaviedla tzv. "whistle-blowing" mechanizmus, t.j. horúcu linku týkajúcu sa nahlásenia neetického správania

Audítor preskúmal nedávnu komunikáciu so zamestnancami za účelom identifikovania záležitostí daného mechanizmu

Nie

-1

Nehodn

-1

Poznámky/Výsledky zistení

Kontrolné prostredie sa javí ako primerané, etický kódex nie je zavedený, ale neformálne sa uplatňuje, pretože počet zamestnancov je nízky a všetci sa poznajú, poznajú aj svoje kompetencie.

III. Účinnosť funkcie predstavenstva (alebo ekvivalentného orgánu) (ISA 315)

Rola osôb poverených spravovaním je uskutočnená osobami s vhodnými skúsenosťami, kompetenciami a nezávislými od manažmentu

Audítor pozoroval danú kontrolu v súlade s jeho poznaním zázemia členov a taktiež pozoroval počas prítomnosti na vybraných stretnutiach

Túto úlohu plní OcZ a starosta obce. Starostka obce je vo funkcii viac volebných období, zamestnanci ju rešpektujú, odborné znalosti v oblasti má. OcZ sa aktívne zapája do chodu obce a rieši všetky udalosti obce.

Áno

1

Áno

1

Zápisnice a ostatné diskusie s osobami poverenými spracovaním naznačujú, že rozsah ich účasti je adekvátna a že ich kroky sú primerané

Audítor preskúmal zápisnice zo stretnutí - dokumenty priložené pri Rozpočte.

Áno 1
Áno 1

Poznámky/Výsledky zistení

Personálne zabezpečení úradu je primerané, zamestnanci majú dostatok skúsenosti , OcZ je funkčné.

IV. Primeraný dohľad, štruktúra, úrovne reportovania a právomoci (ISA 315)

Organizačná štruktúra je vyhovujúca veľkosti a zložitosti účtovnej jednotky, s jasne definovanými úrovňami reportovania a s primeranou právomocou pridelenou jednotlivcom

Audítor preskúmal organizačnú štruktúru (alebo jej ekvivalent) za účelom určenia primeranosti organizačnej štruktúry a reportovacích úrovni

Áno 1

Audítor pozoroval danú kontrolu v súlade s jeho poznaním organizačnej štruktúry a taktiež pozoroval, že revízia, dohľad a role reportovania ako aj pridelené zodpovednosti v rámci účtovnej jednotky sú v súlade s jeho pochopením a vyhodnotením kontrolných činností

Áno 1
Áno 1

Poznámky/Výsledky zistení

Organizačná štruktúra obce je stanovená zákonom - starosta- 5 poslancov OcZ - ekonomka - kontrolor obce- koordinátor MOS a zamestnanci materskej školy. V obci pracujú komisie zložené z poslancov OcZ - komisia na ochranu verejného poriadku, pre rozvoj vzdelávaia, finančná komisia a na ochranu verejného záujmu pri vykonávaní funkcií verejných funkcionárov.

Monitorovanie a dohľad nad spracovávaním údajov a účtovné operácie sú primerané

Audítor pozoroval danú kontrolu v súlade s jeho poznaním koncoročného finančného reportingu a taktiež v súlade s jeho pochopením a vyhodnotením kontrolných činností

Áno 1
Áno 1

Audítor uskutočnil ďalšie vhodné postupy

Poznámky/Výsledky zistení

Účtovníctvo je vedené programom IVES - štandardný účtovný software pre obce, pravidelne aktualizovaný a prepojený s Rissam. Všetky účtovné doklady splacováva jeden človek - ekonomka Ing. Jana Čapoová. . Niektoré funkcie sú automatizované, niektoré sa spracovávajú v samostatných pod systémoch. Kontrolu formálnej a vecnej správnosti robí starostka obce a kontrolor obce. Ekonomka zostavuje všetky výstupy z účtovníctva v priebehu účtovného obdobia, zostavuje záverečný účet aj výročnú správu. Tieto dokumenty som videla pred uložením UZ do RUZ.

Rozdelenie právomocí v rámci hlavných aktivít/funkcií účtovnej jednotky je primerané

Audítor preskúmal detailnú organizačnú štruktúru za účelom určenia primeranosti rozdelenia právomocí pre relevantné podnikateľské procesy

Áno 1

Audítor pozoroval danú kontrolu v súlade s jeho poznaním organizačnej štruktúry a pochopením a vyhodnotením kontrolných činností

Áno 1
Nie -1

Audítor uskutočnil ďalšie vhodné postupy

Poznámky/Výsledky zistení

Malá účtovná jednotka, sústredenie právomocí a kontrolných činností na ekonomku a starostku obce.

Zavedené primerané postupy pre autorizáciu platieb

Audítor preskúmal danú kontrolu na základe jeho vyhodnotenia súvisiacich kontrolných činností týkajúcich sa pokladne, nákupov a procesu záväzkov

Audítor uskutočnil ďalšie vhodné postupy

Áno	1
Nie	-1

Poznámky/Výsledky zistení

Výdavky - kontrola rozpočtu. Platby za tovary a služby po predchádzajúcej kontrole na rozpočet robí ekonomka obce alebo starostka. Malý počet dokladov, starostka má prehľad o všetkých nákupoch.

V. Závazok účtovnej jednotky prijímať, rozvíjať a udržať si kompetentných pracovníkov (ISA 315)**Kľúčoví manažérski zamestnanci ako aj zamestnanci na pozíciách finančného výkazníctva majú požadované vedomosti, zručnosti a integritu k vykonávaniu ich úloh**

Audítor pozoroval danú kontrolu v súlade s jeho poznaním zázemia a skúseností kľúčového manažmentu a seniorných zamestnancov na pozícii finančného výkazníctva ako aj pozoroval počas stretnutí a diskusií počas auditu

Audítor uskutočnil ďalšie vhodné postupy

Áno	1
Nehodn	-1

Balíček odmien je štruktúrovaný tak, aby zabránil nadmernému a významnému tlaku na manažment

Audítor preskúmal detaily manažérskeho balíčka odmien (napr. pomocou procedúr, ktoré boli uskutočnené na zverejneniach odmeňovania kľúčového manažmentu) za účelom určenia, že významné zložky odmeňovania nie sú priamo naviazané na finančnú výkonnosť účtovnej jednotky spôsobom, ktorý by vytváral nadmerný a významný tlak na manažment

Audítor uskutočnil ďalšie vhodné postupy

Nehodn	-1
Nehodn	-1

Poznámky/Výsledky zistení

mzdy sú stanovené zákonom, premie sú výnimočné, stanovuje starosta obce ak sú v rozpočte na konci roka prostriedky.

VI. Zodpovednosť za interné kontroly**Postoje manažmentu vytvárajú kultúru, v ktorej je finančné výkazníctvo dôležité a nie je ignorované a obchádzané**

Audítor pozoroval danú kontrolu prostredníctvom preukázaného správania a vytvorenej kultúry účtovnej jednotky ako aj prostredníctvom formálnych i neformálnych postupov

Audítor uskutočnil ďalšie vhodné postupy

Áno	1
Nie	-1

Poznámky/Výsledky zistení

Menežmentu záleží na správne zostavenej UZ a všetkých dokumentoch, ktoré sú verejne prístupné. Obchádzanie kontrol nebolo zaznamenané.

VII. Kontrolné prostredie - Celkové vyhodnotenie (ISA 265 a 315)

Audítor určil, či na základe vykonaných audítorských prác zistil jeden alebo viacero nedostatkov v internej kontrole.

Áno

1

V prípade identifikovaných nedostatkov v internej kontrole, audítor na základe vykonaných audítorských prác určil, či individuálne alebo kombinovane predstavujú závažné nedostatky.

Áno

1

Audítor zvážil, či súčasti kontrolného prostredia spoločne poskytujú primeraný základ pre ostatné zložky internej kontroly.

Áno

1

Poznámka : (POSKYTUJÚ alebo NEPOSKYTUJÚ vhodný základ pre ostatné zložky internej kontroly.)

Na základe audítorských prác vykonaných v účtovnej jednotke som nezistil nedostatky v kontrolnom prostredí účtovnej jednotky. Môžem konštatovať, že súčasti kontrolného prostredia poskytujú vhodný základ pre ostatné zložky internej kontroly.

Prehlasujem, že nie som si vedomý / á žiadnych ohrození nezávislosti alebo rizikových faktorov, ktorí by mi bránili k prijatiu tejto zákazky

Poznámky/Výsledky zistení

Zákazku je možné prijať - nebolo zistené žiadne významné riziko, ktoré by tomu bránilo

B. Posúdenie rizík (ISA 315)

II. Strategické a prevádzkové ciele

Manažment si stanovil také strategické a prevádzkové ciele, ktoré sú primerané veľkosti a zložitosti účtovnej jednotky

Audítor preskúmal strategický plán a rozpočet a rozhodol, či sú primerané veľkosti a zložitosti účtovnej jednotky

Áno

1

Predložený viacročný rozpočet - reálny - priložený pri rozpočte

Áno

1

Strategické a prevádzkové ciele sú pravidelne aktualizované a prezentované osobám povereným spravovaním na revíziu a schválenie

Audítor preskúmal zápisnice zo stretnutí, na ktorých sa prediskutovali/schválili ciele účtovnej jednotky

Áno

1

Minimálne štvrťročne kontrola rozpočtu, v prípade potreby sa robí úprava rozpočtu.

Áno

1

Poznámky/Výsledky zistení

Základom je tvorba a čerpanie rozpočtu - to zabezpečuje vyrovnané financovanie.

III. Strategické a prevádzkové ciele

Manažment má implementovaný proces pre identifikáciu, zhodnotenie a reakciu na riziká za účelom dosahovania cieľov

Audítor preskúmal zápisnice zo stretnutí, v ktorých sa diskutovalo posúdenie rizík a reakcie na riziká
Audítor preskúmal poslednú dokumentáciu účtovnej jednotky obsahujúcu posúdením rizík a plánované reakcie na riziká

Áno	1
Nie	-1
Áno	1

riziká sú identifikované len v prípade zvyšovania zadĺženia obce - to v tomto účtovnom období nie je, obec má úver len v predchádzajúcom období na predfinancovanie investičnej akcie, zákonné požiadavky na kontrolu zadĺženosti sú splnené.

Posúdenie rizík v oblasti finančného výkazníctva zahŕňa personál na manažérskej úrovni, vrátane seniorných finančných pracovníkov

Audítor preskúmal zápisnice zo stretnutí, na ktorých sa diskutovali posúdenie rizík a reakcie na riziká za účelom potvrdenia zainteresovanosti pracovníkov manažérskej úrovne

Nehodn	-1
Nehodn	-1

Audítor uskutočnil ďalšie vhodné postupy

Poznámky/Výsledky zistení

nie je aktuálne

IV. Zváženie faktorov rizika podvodu

Manažment má zavedený formálny aj neformálny proces pre posúdenie rizík vyplývajúci z podvodného finančného výkazníctva a nezákonných činností a zaviedol primerané revízie účtovnej závierky, účtovných zápisov a ostatných transakcií na manažovanie tohto rizika

Audítor preskúmal daný proces počas získavania pochopenia o Posudení rizík vyplývajúcich z podvodu

Audítor preskúmal zápisnice zo stretnutí, na ktorých sa diskutovalo posúdenie rizík vyplývajúcich z podvodu a reakcie na tieto riziká

Audítor uskutočnil ďalšie vhodné postupy

Áno	1
Nehodn	-1
Nehodn	-1

Poznámky/Výsledky zistení

diskusia so zamestnancami - bolo obdržané prehlásenie od vedenia obce

V. Identifikovanie, posúdenie a reakcie na zmeny v podnikaní

Manažment identifikuje a analyzuje zmeny v podnikaní, ktoré môžu mať významný vplyv na finančné výkazníctvo

Audítor preskúmal zápisnice zo stretnutí, na ktorých sa diskutovali zmeny v podnikaní a reakcie na tieto zmeny
Audítor preskúmal strategický plán a rozpočet a zhodnotené, či sú v nich zahrnuté predpokladané významné zmeny v podnikaní

Audítor uskutočnil ďalšie vhodné postupy

Nehodn	-1
Nehodn	-1
Nehodn	-1

Poznámky/Výsledky zistení

nehodnotené

VI. Riziká významnej nesprávnosti identifikované audítorom

Zváženie rizík významnej nesprávnosti, ktoré boli identifikované audítorm, ale manažment ich neidentifikoval

Ak audítor identifikoval riziko významnej nesprávnosti, ktoré manažment neidentifikoval:

- audítor získal pochopenie, prečo proces posúdenia rizík uskutočnený účtovnou jednotkou neodhalil toto riziko významnej nesprávnosti;
- zvažil dôsledky na celkové vyhodnotenie tohto procesu, t.j. vyhodnotenie, či proces posúdenia rizík uskutočnený účtovnou jednotkou je primeraný vzhľadom na povahu a zložitosť účtovnej jednotky.

Audítor uskutočnil ďalšie vhodné postupy

Poznámky/Výsledky zistení

významné nesprávnosti neboli zistené

Nehodn

-1

Nehodn

-1

VII. Proces posúdenia rizík - Celkové vyhodnotenie (ISA 265 a 315)

Audítor určil, či na základe vykonaných audítorských prác zistil jeden alebo viacero nedostatkov v internej kontrole.

Áno

1

V prípade identifikovaných nedostatkov v internej kontrole, audítor na základe vykonaných audítorských prác určil, či individuálne alebo kombinovane predstavujú závažné nedostatky.

Áno

1

Audítor zvažil, či súčasti kontrolného prostredia spoločne poskytujú primeraný základ pre ostatné zložky internej kontroly.

Áno

1

Poznámka : (POSKYTUJÚ alebo NEPOSKYTUJÚ vhodný základ pre ostatné zložky internej kontroly.)

Súčasti kontrolného prostredia poskytujú vhodný základ pre ostatné zložky internej kontroly

Prehlasujem, že nie som si vedomý / á žiadnych ohrození nezávislosti alebo rizikových faktorov, ktorí by mi bránili k prijatiu tejto zákazky

Poznámky/Výsledky zistení**C. Informačné systémy a komunikácia (ISA 315)****II. Implementované procesy podporujúce efektívne finančné výkazníctvo****Implementované procesy pre získanie kľúčových finančných informácií za účelom podpory cieľov finančného výkazníctva a prípravy účtovnej závierky**

Audítor preskúmal danú kontrolu počas vyhodnotenia relevantných transakcií a kontrolných činností pre relevantné podnikateľské procesy

Audítor uskutočnil ďalšie vhodné postupy

Áno

1

Nehodn

-1

IT štruktúra a kultúra účtovnej jednotky podporujú efektívne IT prostredie (napr. prostredníctvom preukázaného správania, alokovania primeraných IT zdrojov a formálnych i neformálnych postupov, obzvlášť pokiaľ ide o spracovávanie údajov a bezpečnosť)

Audítor pozoroval danú kontrolu na preukázanom správaní a kultúry účtovnej jednotky prostredníctvom formálnych i neformálnych postupov

Audítor uskutočnil ďalšie vhodné postupy

Poznámky/Výsledky zistení

Vybavenie IT účtovnej jednotky je primerané, všetky potrebné informácie pre efektívne riadenie poskytuje účtovný software. UJ používa ďalšie nástroje MS OFFICE. Zariadenia sú primerane chránené - aktuálny operačný systém, antivírusová ochrana.

Áno

1

Nehodn

-1

III. Komunikácia cieľov a zodpovedností finančného výkazníctva

Seniorný finančný pracovník, účtovný, finančný, IT a iný manažéri komunikujú jasne o dôležitých skutočnostiach týkajúcich sa finančného výkazníctva a internej kontroly

Audítor preskúmal zápisky zo stretnutí, na ktorých sa diskutovali skutočnosti týkajúce sa finančného výkazníctva a internej kontroly

Audítor preskúmal komunikáciu (napr. záznamy, emaily, prezentácie) relevantných skutočností týkajúcich sa finančného výkazníctva a internej kontroly

Audítor uskutočnil ďalšie vhodné postupy

Áno

1

Áno

1

Nie

-1

Manažment vypracuje manuály pre účtovníctvo a finančné výkazníctvo, ktoré komunikujú ciele kontrol a súvisiacich zodpovedností

Audítor preskúmal vypracované manuály počas uskutočnenia postupov na pochopenie a vyhodnotenie kontrolných činností

Audítor uskutočnil ďalšie vhodné postupy

Áno

1

Nie

-1

Poznámky/Výsledky zistení

Manuály formálne vypracované nie sú - malá UJ - finančné výkazníctvo je súčasťou účtovného programu a pracuje s ním starostka a ekonomka obce. Starostka zodpovedá za zostavenie rozpočtu, ekonomka za správnosť účtovania skutočného čerpania a správnosť a včasnosť účtovných operácií a spracovaných prvotných dokladov.

IV. Komunikácia s externými stranami

Finančné informácie sú komunikované jasne a načas externým stranám/stakeholderom a regulátorom

Audítor pozoroval včasnú registráciu externých finančných informácií počas posledného auditu

Audítor uskutočnil ďalšie vhodné postupy

Áno

1

Nie

-1

Poznámky/Výsledky zistení

Povinné zverejňovanie cez RISSAm - štvrťročné a ročné UZ.

V. Informačné systémy a komunikácia - Celkové vyhodnotenie (ISA 265 a 315)

Audítor určil, či na základe vykonaných audítorských prác zistil jeden alebo viacero nedostatkov v internej kontrole.

Áno

1

V prípade identifikovaných nedostatkov v internej kontrole, audítor na základe vykonaných audítorských prác určil, či individuálne alebo kombinovane predstavujú závažné nedostatky.

Áno

1

Audítor zvážil, či súčasti kontrolného prostredia spoločne poskytujú primeraný základ pre ostatné zložky internej kontroly.

Áno

1

Poznámky/Výsledky zistení

Súčasti kontrolného prostredia poskytujú primeraný základ pre ostatné zložky internej kontroly.

Poznámka : (POSKYTUJÚ alebo NEPOSKYTUJÚ vhodný základ pre ostatné zložky internej kontroly.)

Prehlasujem, že nie som si vedomý / á žiadnych ohrození nezávislosti alebo rizikových faktorov, ktorí by mi bránili k

D. Monitorovanie kontrol (ISA 315)

II. Priebežné a/alebo samostatné hodnotenia účinnosti interných kontrol

Účtovná jednotka má zavedený proces priebežného monitorovania interných kontrol

Audítor pozoroval silnú zainteresovanosť manažmentu na monitorovaní interných kontrol, ktorá umožňuje identifikovať nezvyčajné alebo neočakávané skutočnosti

Áno

1

Audítor preskúmal zápisnice zo stretnutí, na ktorých sa diskutovalo o monitorovaní kontrol

Áno

1

Účtovná jednotka má oddelenie interného auditu (alebo oddelenie s ekvivalentnou funkciou)

Áno

1

Interné kontroly sú monitorované nepretržite- vyhodnocovanie rozpočtu. Internú kontrolu tu vykonáva OcZ a hlavný kontrolor obce.

Áno

1

Priebežné hodnotenie a revízia sú vnorené do podnikateľských procesov za účelom identifikovania a posúdenia výnimiek v reálnom čase

Audítor pozoroval danú kontrolu v súlade s naším poznaním koncoročného finančného reportingu a taktiež v súlade s naším pochopením a vyhodnotením kontrolných činností v relevantných podnikateľských procesoch

Áno

1

Poznámky/Výsledky zistení

Proces monitorovania je zabezpečený nepretržite , v pravidelných intervaloch OcZ a kontrolorom obce.

Oddelenie interného auditu (alebo ekvivalentného oddelenia) je použité na monitorovanie účinnosti interných kontrol

V prípade existencie oddelenia interného auditu (alebo oddelenia s ekvivalentnou funkciou), audítor uskutočnil nasledujúce postupy - za účelom získania pochopenia povahy zodpovedností interného auditu a jej statusu v rámci účtovnej jednotky:

Audítor preskúmal stanovy interného auditu (alebo podobný dokument) za účelom určenia cieľov a rozsahu práce interného auditu

Audítor pozoroval, že predstavenstvo/výbor pre audit dohliada na rozhodnutia v oblasti zamestnávania členov do tímu interného auditu

Audítor pozoroval, že interný audit má priamy prístup a pripravuje pravidelné reporty pre predstavenstvo/výbor pre audit

Audítor pozoroval, že interný audit pripravuje reporty pre osobu s adekvátnym statusom v rámci organizácie za účelom zabezpečenia dostatočného posúdenia a reakcií na výsledky a odporúčania interného auditu

Nehodn

-1

Nehodn

-1

Nehodn

-1

Nehodn

-1

Nehodn

-1

V prípade existencie oddelenia interného auditu (alebo oddelenia s ekvivalentnou funkciou), audítor uskutočnil nasledujúce postupy - za účelom získania pochopenia povahy aktivít uskutočnených oddelením interného auditu:

Audítor testoval účinnosť fungovania kontrol

Audítor uskutočnil substantívne postupy

Audítor pozoroval proces inventúry

Audítor overil finančné a prevádzkové informácie

Audítor uskutočnil revíziu prevádzkových aktivít

Audítor uskutočnil revíziu dodržiavania zákonných požiadaviek

Audítor uskutočnil audit alebo previerku komponentov pre účely skupinového auditu

Audítor uskutočnil manažovanie rizík

Audítor uskutočnil dozor nad vykonávanými aktivitami

Audítor rozhodol, či na základe vyššie uvedeného predbežného pochopenia, plánuje použiť prácu interného auditu, a tak upraviť povahu a načasovanie alebo znížiť rozsah audítorských postupov

Nehodn

-1

Nehodn

-1

Nehodn

-1

Nehodn

-1

Nehodn

-1

Nehodn

-1

Nehodn

-1

Nehodn

-1

Nehodn

-1

Nehodn

-1

Nehodn

-1

Poznámky/Výsledky zistení

oddelenie interného auditu nie je zriadené

III. Komunikácia a reakcie na nedostatky v internej kontrole

Manažment identifikuje a posúdi nedostatky vyplývajúce z vyhodnotenia interných kontrol týkajúcich sa finančného výkazníctva

Audítor pozoroval danú kontrolu prostredníctvom neformálnych prebiehajúcich stretnutí s manažmentom, kde identifikované nedostatky a plánované nápravy boli diskutované

Audítor uskutočnil ďalšie vhodné postupy

Nehodn

-1

Nehodn

-1

Manažment načas komunikuje identifikované významné nedostatky výboru pre audit

Audítor preskúmal zápisnice zo stretnutí, na ktorých boli diskutované významné nedostatky

Audítor uskutočnil ďalšie vhodné postupy

Nehodn -1

Nehodn -1

Poznámky/Výsledky zistení

IV. Zdroje informácií použité v procese monitorovania kontrol

Manažment posudzuje spoľahlivosť informácií použitých na monitorovanie kontrol

Audítor pozoroval, že manažment počas procesu monitorovania kontrol používa aj informácie získané z komunikácií s externými stranami, napr. sťažnosti zákazníkov alebo regulátorov, ktoré môžu naznačovať nedostatky alebo upozorňovať na oblasti zlepšovania

Audítor uskutočnil ďalšie vhodné postupy

Áno

1

Nie -1

Poznámky/Výsledky zistení

nedosttky neboli identifikované

V. Monitorovanie kontrol - Celkové vyhodnotenie (ISA 265 a 315)

Audítor určil, či na základe vykonaných audítorských prác zistil jeden alebo viacero nedostatkov v internej kontrole.

Áno

1

V prípade identifikovaných nedostatkov v internej kontrole, audítor na základe vykonaných audítorských prác určil, či individuálne alebo kombinovane predstavujú závažné nedostatky.

Áno

1

Audítor zvážil, či súčasti kontrolného prostredia spoločne poskytujú primeraný základ pre ostatné zložky internej kontroly.

Áno

1

Poznámka : (POSKYTUJÚ alebo NEPOSKYTUJÚ vhodný základ pre ostatné zložky internej kontroly.)

súčasť kontrolného prostredia poskytuje vhodný základ pre ostatné zložky internej kontroly.

Prehlasujem, že nie som si vedomý / á žiadnych ohrození nezávislosti alebo rizikových faktorov, ktorí by mi bránili k

Poznámky/Výsledky zistení

E. Kontrolné aktivity (ISA 315)

Klient (Obchodné meno): **Prezentácia** Dátum účt. závierky: **31.12.2022** Obdobie: **2022**
 IČO: **00065412** Subjekt verejného záujmu: **Nie** Konsolidácia: **Nie**

Meno štatutárneho audítora: **Auditor (príklad)** 6598 / 0
 Príprava: **27.11.2023** Starosta obce/Primátor: **1.3.2024** Vydaná správa: **1.3.2024**

Stav rozpracovanosti **Uzavretý list** **1.1.2024**

Odpracované hodiny: Asistent audítora: **#ODKAZ!**
 Plán (min.): 60 Skutočnosť (min.): 60
 Plán (hod.): 1,0 Skutočnosť (hod.): 1,0 0,0

III. Plánovanie - Stratégia auditu a plán auditu Odkaz ISA : 240 315 0

Vnútná kontrola a riziko podvodu (ISA 315)

Vplyv výsledkov predchádzajúceho auditu, priebežných revízií účtovnej závierky alebo iných zákaziek pre klienta

posúdenie a vyhodnotenie implementovaných jednotlivých komponentov vnútornej kontroly a v rámci plánovania posúdiť štruktúru a implementáciu vnútorných kontrol v nasledujúcich oblastiach ktoré sú významné pre výkon auditu.

poznanie činnosti účtovnej jednotky a jej prostredia. (315.11, A1)

Cieľ: *posúdenie bezúhonnosti členov orgánov, vlastníkov a manažment spoločnosti. (315.14, A76-86)*

poznanie internej kontroly účtovnej jednotky. (315.12-24)

zhodnotenie rizik významných nesprávností na úrovni: účtovnej závierky (315.25-29, 315.30-31)

zhodnotenie rizik významných nesprávností na úrovni: tvrdení skupín transakcií a zostatky účtov (315.25-29, 315.30-31)

zhodnotenie rizik významných nesprávností na úrovni: informačného systému (315.25-29, 315.30-31)

I Kontrolné prostredie

V kontrolnom prostredí treba posúdiť funkciu správy a riadenia, postoje, informovanosť a samotné kroky osôb poverených správou a riadením ÚJ v súvislosti s internou kontrolou resp. posúdiť aj jej význam pre účtovnú jednotku.

Kontrolným prostredím posudzujeme charakter organizácie a samotný vplyv na kontrolné povedomie pracovníkov spoločnosti.

Má účtovná jednotka navrhnutý systém vnútornej kontroly (ak Áno) ? **Áno**

ak Áno - je implementovaný tak, že sa zameriava na podnikateľské riziká ? **Nehod**

ak Áno - vychádza z organizačnej štruktúry spoločnosti a príslušných stupňov riadenia ? **Áno**

Má účtovná jednotka kontrolné prvky ak ÁNO, ktoré prevládajú v spoločnosti ? **Áno** **Manuálne**

Ak má účtovná jednotka kontrolné prvky **Automatické**, sú využité IT technológie ? **Áno**

Ak má účtovná jednotka kontrolné prvky Automatické, posúďte efektívnosť

Poznámky/Výsledky zistení

Systém vnútornej kontroly vychádza z organizačnej štruktúry účtovnej jednotky. UJ nepodniká. Kontrolné prvky sú manuálne - starosta - ekonom. Spracované účtovné prvotné doklady má stále k dispozícii starosta obce, výstupy starostka denne používa pri rozhodovaní. Kontrolné prvky sú sčasti automatické - neprípustné sú určité účtovné zápisy, vazba účtovníctva na plnenie rozpočtu obce.

Má účtovná jednotka stanovené postupy pre prijímanie nových pracovníkov ?

Áno

Ak **Áno** sú výnimky pre prijímanie pracovníkov, ktorý nespĺňajú požadované štandardy ?

Nie

Má účtovná jednotka popisy pracovných pozícií resp. pracovných náplní ?

Áno

Sú zamestnanci spoločnosti poučení o svojich právach a povinnostiach resp. náplni práce vrátane jeho povinností vyplývajúcich z vnútorných predpisov o kontrole ?

Áno

Má účtovná jednotka vytvorený systém autorizácie a schvaľovania transakcií ?

Áno

Má účtovná jednotka zabezpečenú kontrolu autorizácie a schvaľovania ?

Áno

kto tento informačný systém aktualizuje a v akom časovom horizonte ?

pohyb zamestnancov je minimálny, ale postupy sú spracované. Systém kontroly a schvaľovania transakcií vychádza priamo zo zákona, stanovuje prípustnosť operácie, schválenie - priamo vyznačuje na účtovnom doklade s podpismi osob zodpovednými za uskutočnenie a súlad s rozpočtom.

Je posudzovaný systém internej kontroly zamestnancami, vedením a či sa pravidelne vyhodnocuje a odstraňujú nedostatky?

Áno

Ak **Áno** - boli zistené pri kontrole náznaky obchádzania internej kontroly ?

Nie

Boli zistené v účtovnej jednotke tajné dohody, zmluvy alebo výnimky, cez ktoré bolo možné obchádzať kontrolný proces ?

Nie

II Posudzovanie rizík - Postupy na posúdenie rizík a súvisiace aktivity

V procese posudzovania rizík je základom zisťovania akým spôsobom, vedenie účtovnej jednotky určuje riziká, ktoré treba riadiť. Ak je tento proces optimálny vie audítor posúdiť riziká významných nesprávností za predpokladu, že primerane pozná charakter, veľkosť a zložitnosť účtovnej jednotky. Nastavenie vhodnosti procesu účtovnej jednotky pre posudzovanie rizík je na správnom úsudku samotného audítora, ktorý je ovplyvnený súhrnom zručnosti v danej oblasti resp. až na základe poznatkov vie identifikovať riziká významnej nesprávnosti, ktoré vedenie spoločnosti nezistilo.

Príklady rizík identifikovaných počas predchádzajúceho auditu, priebežných revízií účtovnej závierky alebo iných zákaziek, ktoré ovplyvňujú identifikáciu rizík významnej nesprávnosti v aktuálnom roku sa môžu týkať nasledovných oblastí:

Audítor zvážil a zadokumentoval vedomosti a informácie získané počas predchádzajúceho auditu, priebežných revízií účtovnej závierky alebo iných zákaziek, ktoré ovplyvňujú tohtoročné posúdenie rizík významnej nesprávnosti.

- nezvyčajné prevádzkové faktory;
- záznamy manažmentu k internej kontrole, vrátane minuloročných nedostatkov v internej kontrole;
- spoľahlivosť úsudkov a odhadu manažmentu;
- tlak na manažment;
- oblasti s vyššou alebo nižšou mierou rizika;
- sporné body identifikované počas predchádzajúceho auditu a história identifikovaných problematické účtovné postupy a metódy

Ak audítor už vykonal pre účtovnú jednotku iné zákazky, zvážil či sú získané informácie relevantné z hľadiska identifikácie rizík významnej nesprávnosti.

Ak má audítor v úmysle použiť informácie, ktoré získal na základe predchádzajúcich skúseností s účtovnou jednotkou a audítorských postupov uskutočnených pri predchádzajúcich auditoch, zistí, či od predchádzajúceho auditu nenastali zmeny, ktoré by mohli ovplyvniť ich relevantnosť pre aktuálny audit.

V prípade, že charakter, načasovanie a rozsah postupov na posúdenie rizík bude znížené z dôvodu spoliehania sa na informácie z predchádzajúcich auditov, audítor zvážil, či tieto informácie ostávajú relevantné a spoľahlivé pre aktuálny audit.

Áno

Áno

Nehod

Áno

Nehod

Áno

Áno

Áno

Nie

Áno

Áno

Poznámky/Výsledky zistení

Postupy použijem rovnaké ako v predchádzajúcich rokoch, nenastali žiadne významné zmeny v organizácii účtovnej jednotky, v používaných postupoch a kompetenciách, ktoré by mali vplyv pre aktuálny audit.

Má účtovná jednotka zostavený realistický finančný plán ?

Ak **Nie**, bude vedenie účtovnej jednotky na základe odporúčenia po audite zostavovať finančný plán ?

Áno

Dlhodobý

Nehod

Vyhodnocuje spoločnosť pravidelne marketing, obrátkovosť zásob, splatnosti faktúr, servisné intervaly dlhodobého majetku a podobne ?

Áno

Vyhodnocuje spoločnosť riziko nerutinných transakcií, vrátane odhadov a ako uskutočňuje kontrolu týchto transakcií ?

Áno

Ne rutinné transakcie sú ojedinelé. Odhady sa používajú pri tvorbe rezerv a opravných položiek k pohľadávkam. Vyhodnocovanie pri ročnej účtovnej závierke.

Vyhodnocuje spoločnosť reklamácie a skúma dôvody reklamácií a prijíma k tomu patričné opatrenia vrátane kontrolných činností ?

Nehod

Pri zavádzaní nových technológií, výrobkov alebo služieb sú pracovníci v predstihu informovaní a náchylní prijať tieto nové trendy ?

Nehod

Venuje a vyhodnocuje vedenie spoločnosti dostatočnú pozornosť požadovaným školeniam ?

Áno

Ak **Áno** uvedte najvýznamnejšie

účtovníctvo, BOPZ, dane, mzdy, licencie,

Vyvíja vedenie spoločnosti tlak na spracovanie účtovníctva, ktoré nezodpovedá reálnemu stavu spoločnosti ?

Nie

Prešla spoločnosť v minulosti reštrukturalizáciou ?

Nie

Ak **Áno**, analyzujte dôvody reštrukturalizácie a či pretrvávajú i naďalej v spoločnosti.

Má spoločnosť spriaznené spoločnosti alebo prevádzky v zahraničí?

Nie

Ak **áno**, aké transakcie medzi nimi prebiehajú a ako je zabezpečená kontrola týchto transakcií?

III Informačný systém

Popíšte proces informačný systém používaný účtovnou jednotkou

UJ používa účtovný software IVES - WinIBEU - moduly: Správa, Účtovníctvo, Dodávateľa, Odberateľa, Majetok, Sklad, Pokladnica, Banka. Spracováva aj vstupy a výstupy rozpočtu. Spracováva sa na 1 počítač.i

Je informačný systém v spoločnosti vhodne navrhnutý vzhľadom na vykonávané činnosti a organizačnú štruktúru spoločnosti ?

Áno

Je tento informačný systém certifikovaný a je aj pravidelne aktualizovaný, udržiavaný a zdroje vydávané spoločnosťou na informačný systém dostatočné ?

Áno

Vyhodnocuje vedenie spoločnosti pravidelne plnenie finančného plánu na základe získaných informácií z informačného systému ?

Áno

Sú výstupy z informačného systému dostatočné pre efektívne riadenie spoločnosti a spĺňajú požiadavky užívateľov týchto výstupov ?

Áno

Sú zamestnanci jednotlivých úsekov vopred oboznámení so svojimi úlohami pri zostavovaní ročnej účtovnej zvierky ?

Áno

Má spoločnosť zadané pravidlá vstupu do informačného systému ?

Áno

IV Kontrolné aktivity

Zoznámenie sa s kontrolnou činnosťou v dostatočnej miere, tak aby boli vyhodnotenú riziká výskytu významnej nesprávnej a zároveň navrhnúť dodatočné audítorské postupy, opatrenia a riešenia na eliminovanie rizík v jednotlivých oblastiach podnikateľskej činnosti.

4.1 NÁKUP - majetku

Popis spôsobu získavania (nákupu) majetku a posúdenie systému oproti predchádzajúcemu účtovnému obdobiu

Existuje pre oblasť nákupu majetku interná smernica ?

Áno

Spôsob vystavovania objednávky, popis evidencie ako aj kompetencie jednotlivých pracovníkov.

Majetok je možné kúpiť len na základe schválenia OcZ. Objednávku vystaví starostka obce, platby predom nie sú, po dodaní sa vystaví preberací protokol, majetok sa zaúčtuje a starostka dá súhlas na úhradu - vyznačí na prvotnom doklade. Úhradu robí starostka alebo ekonomka.

Vyhodnocuje sa pravidelne objem nákupov oproti plánu nákupov ?

Áno

Sú určené kompetencie pri nákupe dlhodobého majetku a ich kontrola ?

Áno

Boli zistené alebo sú podozrenia na neštandardné nákupy majetku ?

Nie

Ak **Áno** - popíšte vrátane kontrolných postupov súvisiacich s takouto transakciou.

nie

Popíšte oblasť evidencie, kontroly, schvaľovania a úhrad došlých faktúr k uskutočneným nákupom.

došlá faktúra sa zaeviduje do knihy došlých faktúr, preverí sa fyzické dodanie majetku - zaradovací protokol a zverenie zodpovednej osobe. Úhrada starostkou alebo ekonomkou obce - prípustnosť sa vyznačí na prvotnom doklade.

Boli tieto nákupy určené do správneho účtovného obdobia ?

Áno

4.2 PREDAJ - majetku

Popis spôsobu predaja (likvidácie) majetku a posúdenie systému oproti predchádzajúcemu účtovnému obdobiu

Predaj majetku je možný len so súhlasom OcZ. Predaj je ojedinelý, väčšinou pozemky ktorú sú užívané občanmi. Po schválení sa vypracuje kúpna zmluva, alebo faktúra, zaeviduje sa do knihy faktúr a zaúčtuje sa. Platba je kontrolovaná, alebo je platba pri prevzatí - alebo podpise kúpnej zmluvy.

Existuje pre oblasť predaja (likvidácie) majetku interná smernica ?

Áno

Je predávaný tovaru, výrobky, služieb alebo zásoby na základe existujúceho cenníka ?

Áno

Ak **Áno** - popíšte akým spôsobom funguje táto činnosť, oprávnenia jednotlivých pracovníkov a kontrolných postupov pre túto činnosť.

Predaj majetku len so súhlasom OcZ. Služby- na základe uzavretých zmlúv, poplatky v hotovosti bez predpisu. Zabezpečuje ekonomka. Zásoby len výnimočne - kuka nádoby. Tržby sú dosahované z miestny daní a poplatkov -výmery vypracuje ekonomka, platby väčšinou v hotovosti do pokladne.

Sú vystavované výdajky tovaru, dodacie listy, preberacie listy, prepravné dokumenty a podobné dokumenty, potvrdzujúce vydanie / prevzatie tovaru /výrobkov /služieb ?

Áno

Ak **Áno** - popíšte, ako prebieha kontrola tohto procesu.

len ojedinele

Je v procese vystavovania faktúr vytvorený kontrolný proces súvisiaci s touto činnosťou ?

Áno

Ak **Áno** - popíšte, ako prebieha kontrola tohto procesu.

manuálny - faktúr je málo, kontrola na úplnosť sa vykonáva na konci roka a k 31. 12. sa vyfakturujú služby, ak by neboli komplet vyfakturované cez rok.

Poskytuje spoločnosť množstevné a cenové zľavy, rabat, skont a podobne ?

Nie

Ak **Áno** - popíšte, ako prebieha kontrola tohto procesu.

Sú vystavované faktúry za dodávky a odsúhlasené na podpornú dokumentáciu ?

Áno

Je určená zodpovednosť jednotlivých pracovníkov pre túto oblasť a kontrolu podkladov k fakturácii ?

Áno

Boli tieto vystavené faktúry určené do správneho účtovného obdobia ?

Áno

Sú vystavované dobropisy k faktúram za dodávky a odsúhlasené na podpornú dokumentáciu ?

Nehod

Je určená zodpovednosť jednotlivých pracovníkov pre túto oblasť a kontrolu podkladov k fakturácii ?

Nehod

Boli tieto vystavené dobropisy určené do správneho účtovného obdobia ?

Nehod

Je spoločnosť v platobnej schopnosti odberateľov a poskytovanie informácií o platobnej neschopnosti alebo porušení platobnej disciplíny ?

Nie

4.3 ZÁSoby

Popis funkcie skladového hospodárstva a jeho kontrolná činnosť pre oblasť zásob.

Skladové zásoby sú minimálne, cez sklad jsu evidované potraviny pre MŠ, evidencia zásob je ručná. Inventúra prevedená na konci roka.

Existuje pre oblasť predaja interná smernica ?

Áno

Vykonáva spoločnosť inventúry (pravidelné aj mimoriadne) a spôsob riešenia zistených nedostatkov a chýb ?

Áno

Sleduje spoločnosť obrátkovosť zásob a poskytuje informácie kompetentným pracovníkom spoločnosti ?

Nehod

Sú zabezpečené zásoby proti ich zneužitiu, odcudzeniu a podobne ?

Áno

Sú v spoločnosti atraktívne (napríklad módne doplnky, nedostatkový tovar, rýchlo speňažiteľný tovar a podobne) alebo vysokohodnotné zásoby ?

Nie

4.4 PENIAZE

Popis interných opatrení ohľadne manipulovania s hotovosťou.

Je ochrana účtovných záznamov a písomností ako aj periodicita kontroly ?

Áno

Má spoločnosť vnútorné pravidlá pre manipuláciu s hotovosťou, ceninami alebo platobnými kartami a následnou kontrolou týchto transakcií ?

Áno

Je spracovaná analýza hotovostných peňažných operácií, pričom sú zamerané na sumy prevyšujúce 5 000 € ?

Áno

Je spracovaný zoznam týchto hotovostných operácií, ktoré budú priradené k jednotlivým právnym úkonom a tento preskúmajte ?

Áno

Bol prekročený limit 5 000 € ?

Ak Áno - získali ste k uvedeným transakciám podpornú dokumentáciu.

Nie
Nehod

Popíšte oblasť bezhotovostného platobného styku, podpisových právomoci, kontroly podkladov k bankovým príkazom na úhradu a ich správne priradenie k jednotlivým účtovným dokladom.

Platby sú cez internet banking, oprávnenie má starostka .Súhlas s úhradou vyznačí starostka na prvotnom doklade. Bankový výpis sa spracováva denne, účtuje a kontroluje na saldo ekonomka obce.

4.5 MZDY A PERSONALISTIKA

Popis kontrolných aktivít pre oblasť mzdy

Je poverený pracovník pre zabezpečene spracovania personálnej a mzdovej agendy ?

Áno

Využíva spoločnosť pre túto oblasť používa softvér ?

Áno

Popíšte jeho základné vlastnosti, oprávnenia jednotlivých pracovníkov. Informujte sa o jeho aktualizácii ako aj o absolvovaných školeniach pracovníkov zodpovedných za danú oblasť. Zdokumentujte bezpečnostné prvky softvéru ako aj prístupových práv jednotlivých pracovníkov.

ekonomka používa program IVES - modul IBEU. Pravidelne aktualizovaný, prístup zaheslovaný, smernica GDPR existuje a je aktuálna.

Eviduje spoločnosť evidenciu dochádzky, spotreby času alebo výkonnosti jednotlivých pracovníkov ?

Áno

Sú v spoločnosti spracované mzdové listy ?

Áno

Popíšte spôsob výpočtu mzdy pre pracovníkov, získavanie podkladov pre určenie mzdy, výpočet mzdy, jednotlivých mzdových nárokov ako aj povinností.

Pracovníci obce sú odmeňovaní podľa taritných tried, kde môžu mať plus osobné ohodnotenie. Každý sa zapisuje do dochádzky, podľa toho je mzda spracovaná. Testovala som mzdu ekonomky pri osobnej návšteve, videla som jej mzdovú zložku a skontrolovala som výpočet.

Popíšte akým spôsobom sú vyplácané mzdy pracovníkom. Ak dochádza k oneskoreným úhradám mzdy a odvodových povinností, získajte o tom informácie a posúďte dopady na účtovnú závierku.

Výplaty sú v prevažnej časti vyplácané na účet, niekedy sú zálohy v hotovosti. Mzdy sú vyplácané načas a v správnej výške.

4.6 ERP

Má spoločnosť povinnosť viesť elektronické registračné pokladnice ?

Nie

Sú k dispozícii knihy elektronickej registračnej pokladnice (ďalej aj ako ERP) ?

Nie

Porovnali ste tieto knihy s podpornou evidenciou napríklad obstarávacími dokladmi, servisnými zásahmi, vstupnými údajmi do účtovníctva, inšpekčnými záznamami a podobne ?

Boli ERP uvedené do prevádzky autorizovanou servisnou organizáciou a či je o tom záznam v knihe ERP ?

Nie

Boli vykonaná povinná údržba ERP servisnou organizáciou a tieto boli porovnané s knihou ERP ?

Boli na predajných miestach vystavený vzor pokladničného dokladu resp. či tento vzor má zvýraznený daňový kód ERP, dátum, čas, celkovú sumu platenej ceny a ochranný znak ?

Boli vystavené paragóny a následne či sú zaevidované v ERP ?

Nie

Boli porovnané vzorky denných uzávierok s údajmi z účtovníctva a naopak a následne boli vykonané analýzy denných uzávierok hlavne na možnosť krátenia tržieb ?

Nie

Boli vykonané externé kontroly používania ERP ?

Ak Áno - či informácie záznamov majú dopad na účtovnú závierku ?

Boli zistené nesprávnosti pri používaní ERP ?

Nie

Ak Áno - či tieto nesprávnosti majú výrazný dopad na účtovnú závierku, možnosti detekcie podvodov alebo na nepretržité pokračovanie v činnosti ?

V Monitorovanie

vykazovania

Boli v spoločnosti vykonané externé kontroly ?

Nie

Ak Áno - Popíšte o aké kontroly ide, zistené nedostatky pri tejto kontrole a spôsob ich odstránenia ako aj zamedzenia ich výskytu v budúcnosti.

neboli

Boli v spoločnosti vykonané Interné kontroly ?

Áno

Ak Áno - Popíšte o aké kontroly ide, zistené nedostatky pri tejto kontrole a spôsob ich odstránenia ako aj zamedzenia ich výskytu v budúcnosti.

len kontrolorom obce - bez nálezu

Boli vyhodnotené správy a podklady z auditu z predchádzajúceho účtovného obdobia ?

Áno

Bola účasť externých poradcov na monitorovaní vnútorných kontrol ?

Nie

Ak Áno - popíšte ich zistenia

Boli vyhodnotené rizika za oblasť: Monitorovanie ?

Áno

Ak Áno - popíšte významné rizika

významné riziká neboli zistené

VI Vyhodnotenie rizika za oblasť: Monitorovanie

Posudzovanie faktorov rizika podvodu

Popíšte, aké rizikové faktory podvodu ste identifikovali u klienta a kedy ste tieto prerokovali s vedením spoločnosti a s auditorským tímom.

		Riziko						
		Vysoké		Stredné		Nízke		
		Áno	Nie	Áno	Nie	Áno	Nie	
VII	Posúdenie rizika	75	11	27	6	25	2	4
	Kontrolné prostredie	14	0	6	0	4	2	2
	Posudzovanie rizik	17	6	6	2	3	0	0
	Informačný systém	5	0	1	0	2	0	2
	Kontrolné aktivity	38	5	13	4	16	0	0
	NÁKUP - majetku	5	0	3	0	2	0	0
	PREDAJ - majetku	12	1	5	3	3	0	0
	ZÁSOBY	4	0	2	1	1	0	0
	PENIAZE	5	0	1	0	4	0	0
	MZDY A PERSONALISTIKA	4	0	2	0	2	0	0
	ERP	8	4	0	0	4	0	0
	Monitorovanie	1	0	1	0	0	0	0

VIII Reakcie na posúdené rizika

Riziko som posúdil sko nízke

Vyhodnotenie asistenta

Klient (Obchodné meno): **Prezentácia** Dátum účt. závierky: **31.12.2022** Obdobie: **2022**
 IČO: **00065412** Subjekt verejného záujmu: **Nie** Konsolidácia: **Nie**
 Meno štatutárneho audítora: **Auditor (príklad)** **6598** / **0**
 Príprava: **27.11.2023** Starosta obce/Primátor: **17.12.2023** Vydaná správa: **1.3.2024**
Stav rozpracovanosti **Uzavretý list**
Odpracované hodiny: Asistent audítora:

0

III. Plánovanie - Stratégia auditu a plán auditu **Odkaz ISA :** 200 210 240 250 0
 300 315 600 260
Revízia zápisníc zo zasanutí manažmentu, predstavenstva, dozornej rady (ISA 315)

Cieľ: *identifikácia a posúdenie základných prvotných informácií pre výkon auditu - akceptácia zákazky z pohľadu klienta*

I. Postupy na posúdenie rizík a súvisiace aktivity

Dátum

jednotky za účelom identifikácie skutočností dôležitých pre naplánovanie auditu. Audítor zadokumentoval nasledovné informácie z obdržaných zápisníc:

- popis toho, ktorý orgán zasadal a dátum zasadnutia;
- sumarizácia dôležitých diskutovaných bodov;
- zvážil vplyv dôležitých diskutovaných bodov na účtovnú závierku;
- zvážil vplyv dôležitých diskutovaných bodov na stratégiu a plán auditu;
- účtovnej jednotky, príp. či môžu mať vplyv na konsolidáciu účtovnej jednotky;
- nesprávnosti;
- iné.

Za účelom overenia kompletnosti obdržaných zápisníc, audítor uskutočnil nasledovné procedúry:

- skontroloval, či sa obdržané zápisnice neodvolávajú na iné zápisnice alebo zápisnice iných orgánov, ktoré neboli zatiaľ audítorom obdržané;
- skontroloval schválenie predchádzajúcich zápisníc;
- získal informácie o kompletnosti obdržaných zápisníc od manažmentu prípadne interného právneho oddelenia;
- iné.

Áno	1
Áno	1
Áno	1
Áno	1
Áno	1
Áno	1
Áno	1
Áno	1
Áno	1
Áno	1
Áno	1
Áno	1
Áno	1
Áno	1
Áno	1

Poznámky/Výsledky zistení

Jednalo sa o zápisnice z OZ, prečítala som všetky, dôležité týkajúce sa rozpočtu sú uložené v časti dokumentácie Rozpočet.

Prehlasujem, že nie som si vedomý / á žiadnych ohrození nezávislosti alebo rizikových faktorov, ktorí by mi bránili k

Klient (Obchodné meno): **Prezentácia** Dátum účt. závierky: **31.12.2022** Obdobie: **2022**
 IČO: **00065412** Subjekt verejného záujmu: **Nie** Konsolidácia: **Nie**

Meno štatutárneho audítora: **Auditor (príklad)** 6598 / 0
 Príprava: **27.11.2023** Starosta obce/Primátor: **17.12.2023** Vydaná správa: **1.3.2024**

Stav rozpracovanosti **Uzavretý list** **17.12.2023**

Odpracované hodiny: Asistent audítora: **#ODKAZ!**
 Plán (min.): 47 Skutočnosť (min.): 47
 Plán (hod.): 0,8 Skutočnosť (hod.): 0,8 0,0

III. Plánovanie - Stratégia auditu a plán auditu Odkaz ISA : 315 550 570 610 0

615HK

Poznanie účtovnej jednotky a jej prostredia (ISA 315)

Cieľ: *Získanie poznania účtovnej jednotky a jej prostredia, platný rámec finančného vykazovania a systém interných kontrol účtovnej jednotky*

I. Poznanie účtovnej jednotky a jej prostredia, platný rámec finančného vykazovania

Audítor uskutočnil procedúry za účelom poznania účtovnej jednotky a jej prostredia. Cieľom tejto procedúry je pochopenie udalostí, podmienok a aktivít účtovnej jednotky, ktoré môžu mať významný vplyv na riziko významnej nesprávnosti v účtovnej závierke, z dôvodu podvodu alebo z dôvodu chyby.

Audítor uskutočnil postupy na posúdenie rizík za účelom získania pochopenia:

nasledujúcich aspektov účtovnej jednotky a jej prostredia:

organizačná štruktúra účtovnej jednotky, jej vlastnícka a riadiaca štruktúra a jej podnikateľský model, vrátane rozsahu, akým účtovná jednotka využíva informačné technológie;

odvetvie, regulačné a ostatné externé faktory;

meradlá, interné aj externé, ktoré účtovná jednotka používa za účelom vyhodnotenia svojej finančnej výkonnosti.

platného rámca finančného vykazovania a účtovných postupov účtovnej jednotky ako aj dôvodov pre prípadné zmeny;

ako faktory prirodzeného rizika ovplyvňujú náchylnosť jednotlivých tvrdení na nesprávnosti a mieru tejto náchylnosti počas prípravy účtovnej závierky v súlade s platným rámcom finančného vykazovania.

Audítor vyhodnotil, či sú účtovné postupy účtovnej jednotky vhodné a konzistenté s platným rámcom finančného vykazovania.

Áno 1
 Áno 1
 Áno 1
 Áno 1
 Áno 1
 Áno 1
 Áno 1
 Áno 1

Audítor vyhodnotil, či významné zmeny v účtovnej jednotke, ku ktorým došlo v porovnaní s predchádzajúcim obdobím, vplyvajú na riziko významnej nesprávnosti.

Áno

1

Popísať vplyv na stratégiu a plán auditu

Obec sa riadi štatútom obce - základný dokument.

Je to malá obec - počet obyvateľov **493**, vykonáva úkony súvisiace s riadnym hospodárením s majetkom obce, rozhoduje vo veciach daní a poplatkov a zabezpečuje riadnu prevádzku obce.

Nemá zriadenú žiadnu RO ani PR ani podnikateľský subjekt. Obec nepodniká.

Príjmová časť rozpočtu je vo výške 489 518 €. obecne má nesplatený úver vo výške 11 595 €.

Organizačná štruktúra je nasledovná: **starostka obce** - zástupca starostu - 5 poslancov OcZ. Obec kontrolóra . 1 administratívnych zamestnancov. Obec **prevádzkuje MŠ** - 3 zamestnancov.

Základným nástrojom finančného riadenia je rozpočet obce. na rok

Rozpočet obce **na rok 2023** bol zostavený ako schodkový. Bežný rozpočet bol zostavený ako prebytkový a kapitálový rozpočet ako schodkový.

Obec je financovaná z podielových daní, rozpočet zabezpečuje vyrovnané hospodárenie. Účtuje podľa postupov účtovania pre obce, zostavuje účtovnú závierku, povinne výročnú správu a má povinný audit. Je závislá od transferov zo ŠR avýber daní od občanov. Audit je zameraný na overenie správnosti rozpočtového hospodárenia a dodržiavanie platných predpisov v tejto oblasti a overenie individuálnej účtovnej závierky a výročnej správy.

Obec používa na spracovanie účtovníctva **software IVES** - pravidelne aktualizovaný.

V auditovanom období nedošlo k žiadnym významným zmenám v jej činnosti, ani v oblasti financovania, zamestnanosti alebo činnosti.

II. Diskusia s manažmentom (ISO 250)

Audítor uskutočnil diskusiu s manažmentom za účelom získania poznania účtovnej jednotky a jej prostredia.

Audítor získal všeobecné poznatky o:

právnom a regulačnom rámci, ktorý sa vzťahuje na účtovnú jednotku, ako aj na odvetvie alebo sektor, v ktorom účtovná jednotka pôsobí;

spôsobe, akým účtovná jednotka zaisťuje súlad s týmito rámcom.

Áno

1

Áno

1

Áno

1

Áno

1

Poznámky/Výsledky zistení

diskusia so starostkou obce potvrdila získané informácie, finančný rámec vykazovania je platný. Bol predložený rozpočet ako základný finančný nástroj a jeho čerpanie. Rozpočtové hospodárenie bude preverené komplet až po zostavenie záverečného účtu.

III. Relevantné faktory odvetvia (ISO 330)

Audítor vyhodnotil úroveň konkurencie na trhu:

nízka

normálna

vysoká

Nehodn -1

Nehodn -1

Nehodn -1

Nehodn -1

Audítor vyhodnotil cyklickosť a sezónnosť:

cyklická aktivita

sezónna aktivita

Nehodn -1

Nehodn -1

Nehodn -1

Audítor vyhodnotil úroveň využívaných technológií:

pokročilá

IT zavedené a bežne využívané

IT zastaralé

Áno 1

Áno 1

Áno 1

Nie -1

Audítor vyhodnotil vstupy a náklady dodávateľského reťazca:

stabilné

volatilné

Áno 1

Áno 1

Nehodn -1

Poznámky/Výsledky zistení

existencia UJ nie je podmienená situáciou na trhu, najvýznamnejším ukazovateľom je výška podielových daní poskytnutých zo ŠR.

IV. Relevantné regulačné faktory (ISO 330)

Audítor vyhodnotil regulačné a právne prostredie:

limitovaná úroveň regulácie

normálna úroveň regulácie

vysoko regulované

Áno 1

Nie -1

Áno 1

Nie -1

Audítor vyhodnotil legislatívu a usmernenia s významným dopadom:

vládna politika

zdaňovanie

enviromentálne požiadavky

Áno 1

Áno 1

Áno 1

Nie -1

Poznámky/Výsledky zistení

V. Ostatné relevantné externé faktory (ISO 330)

Audítor vyhodnotil ekonomické podmienky:

pozitívne

stabilné

slabé

Áno 1

Nie -1

Áno 1

Nie -1

Audítor vyhodnotil okolnosti s významným vplyvom:

úrokové sadzby

dostupnosť k finančným zdrojom

inflácia alebo revalvácia meny

Áno 1

Nie -1

Áno 1

Áno 1

Poznámky/Výsledky zistení

externé podmienky sú stabilné, možný vplyv dostupnosti finančných zdrojov v prípade zníženia podielových daní

VI. Povaha účtovnej jednotky - obchodné aktivity (ISO 330)

Audítor vyhodnotil počet prevádzok:

jedna prevádzka

limitované množstvo prevádzok

veľké množstvo prevádzok

Áno	1
Áno	1
Nehodn	-1
Nehodn	-1

Audítor vyhodnotil umiestnenie obchodných aktivít:

lokálne

národné

medzinárodné

Nehodn	-1
Nehodn	-1
Nehodn	-1
Nehodn	-1

Audítor vyhodnotil počet významných zdrojov výnosov, produktov a poskytovaných služieb:

jeden zdroj

limitované množstvo

početné množstvo

Áno	1
Nie	-1
Áno	1
Nie	-1

Audítor vyhodnotil zložitosť produkcie a dodávateľského reťazca (fázy a metódy):

nízka zložitosť/jednoduché

štandardné

zložité

Nehodn	-1
Nehodn	-1
Nehodn	-1
Nehodn	-1

Audítor vyhodnotil závislosť na kľúčových zákazníkoch a dodávateľoch:

bez významnej závislosti

stredná miera závislosti

vysoká miera závislosti

Áno	1
Áno	1
Nie	-1
Nie	-1

Audítor vyhodnotil vzťahy s významným vplyvom:

zväzy, aliancie

spoločné podnikanie

outsourcing aktivity

ostatné

Nehodn	-1
Nehodn	-1
Nehodn	-1
Nehodn	-1
Nehodn	-1

Poznámky/Výsledky zistení

Obchodné aktivity sú obmedzené, základnou úlohou obce pri výkone samosprávy je všestranný rozvoj obce a zabezpečenie potrieb jej obyvateľov.

VII. Povaha účtovnej jednotky - Štruktúra riadenia a vlastníctvo (ISO 330)

Audítor vyhodnotil úroveň zložitosti riadenia a vlastnickej štruktúry:

Áno	1
-----	---

<i>nízka zložitost/jednoduché</i>	Áno	1
<i>štandardná miera zložitosti</i>	Nie	-1
<i>veľmi zložitá</i>	Nie	-1
Audítor vyhodnotil vlastníctvo:	Nie	-1
<i>jeden vlastník</i>	Nie	-1
<i>viacerí vlastníci</i>	Nie	-1
<i>verejné vlastníctvo</i>	Áno	1
<i>ostatné</i>	Nie	
Poznámky/Výsledky zistení		
Malá obec s jednoduchou organizačnou štruktúrou		
VII. Povaha účtovnej jednotky - Ostatné (ISO 330)		
Audítor vyhodnotil investičné aktivity:	Áno	1
<i>štandardné (napr. reinvestícia do dlhodobého majetku/existujúcich obchodných činností)</i>	Áno	1
<i>zložitá (napr. plánované alebo nedávno uskutočnené akvizície a odpredaje)</i>	Nie	-1
Audítor vyhodnotil finančné aktivity:	Áno	1
<i>štandardné</i>	Áno	1
<i>zložitá (napr. používanie derivátov, podsúvahové operácie)</i>	Nie	-1
Poznámky/Výsledky zistení		
Investície do výstavby rekonštrukcií existujúceho majetku, výstavba vodovodnej prípojky do romskej osady, výstavba rohľadne nad obcou - financované z poskytnutých transferov, finančné aktivity sú štandardné		
Výber a aplikácia účtovných postupov		
Audítor vyhodnotil povahu účtovných postupov:	Áno	1
<i>zavedené, nie-zložitá a správne aplikované v predchádzajúcich obdobiach</i>	Áno	1
<i>zložitá princípy finančného vykazovania alebo nedostatok jednoznačných účtovných princíпов</i>	Nie	-1
<i>prípady slabej aplikácie identifikované v minulosti</i>	Nie	-1
Audítor vyhodnotil, či predpokladá vplyv nových princíпов finančného vykazovania na účtovnú jednotku alebo na zmenu jej účtovných postupov.	Áno	1
Poznámky/Výsledky zistení		
nie je predpoklad zmeny		
Ciele a stratégie účtovnej jednotky a súvisiace podnikateľské riziko		
Audítor vyhodnotil povahu cieľov účtovnej jednotky:	Áno	1
<i>stabilná účtovná jednotka s typicky nízkym množstvom zmien</i>	Áno	1
<i>pravidelne sa vyskytujúce zmeny v účtovnej jednotke</i>	Nie	-1
<i>vyšoká miera rastu účtovnej jednotky alebo zmien prostredníctvom akvizícií a predajov</i>	Nie	-1
Poznámky/Výsledky zistení		

ciele sú stanovené zákonom, obec nepodniká

Meranie a preverovanie finančnej výkonnosti účtovnej jednotky

Audítor vyhodnotil mieru zložitosti interného výkazníctva a preverovania finančnej výkonnosti

nízka

normálna

vysoká

Áno	1
Nie	-1
Áno	1
Nie	-1

Poznámky/Výsledky zistení

interné výkazníctvo je primerane zložené, finančnú výkonnosť nie je zložitá určiť

Ostatné relevantné faktory

Audítor vyhodnotil ostatné relevantné faktory prostredia účtovnej jednotky.

Áno	1
-----	---

Poznámky/Výsledky zistení

nezistil som žiadne relevantné faktory pôsobiace na existenciu UJ

Audítovo posúdenie súladu so zákonmi alebo predpismi

Audítor získal dostatok vhodných dôkazov na základe auditu o súlade s ustanoveniami zákonov a predpisov všeobecne uznávaných ako zákony a predpisy s priamym vplyvom na určovanie významných súm a zverejnení vykazovaných v účtovnej závierke.

Áno	1
-----	---

Audítor vykonal nasledujúce audítorské postupy, ktoré mu pomohli identifikovať prípady nesúladu s inými zákonmi a predpismi, ktoré by mohli mať významný vplyv na účtovnú závierku:

získal informácie od manažmentu, a keď je to vhodné, od osôb poverených spravovaním o tom, či účtovná jednotka dodržiava tieto zákony a predpisy;

preskúmal prípadnú korešpondenciu s príslušným regulačným orgánom, ktorý je zodpovedný za vydávanie oprávnení na vykonávanie činnosti.

Áno	1
Áno	1
Nie	-1

Poznámky/Výsledky zistení

činnosť a vykazovanie UJ je v súlade so zákonmi a predpismi

Audítorské postupy v prípade zistenia nesúladu alebo podozrenia na nesúlad

Ak audítor získal informácie o nesúlade alebo podozrení na nesúlad so zákonmi a s predpismi:

oboznámil sa s povahou konania alebo s okolnosťami, za ktorých nesúlad vznikol;

získal ďalšie informácie, aby vyhodnotil možný vplyv na účtovnú závierku.

Áno	1
Áno	1
Áno	1

Ak mal audítor podozrenie na prípadný nesúlad, prediskutoval túto záležitosť s manažmentom a, keď je to vhodné, s osobami poverenými spravovaním. Ak manažment alebo osoby poverené spravovaním, neposkytnú dostatok informácií, ktoré dokladujú súlad účtovnej jednotky so zákonmi a predpismi, a podľa úsudku audítora môže byť vplyv podozrenia na nesúlad na účtovnú závierku významný, audítor zvážil, či je potrebné získať právnu radu.

Áno	1
-----	---

Poznámky/Výsledky zistení

zistené nesprávnosti boli zaznamenané, neboli významné a boli opravené pred uzavretím účtovných kníh

Dokumentácia zisteného nesúladu so zákonmi alebo s predpismi

Audítor uviedol v audítorskej dokumentácii zistený nesúlad so zákonmi a s predpismi alebo podozrenie na takýto nesúlad a výsledky rozhovorov s manažmentom a, keď je to vhodné, aj s osobami poverenými spravovaním, ako aj inými osobami mimo účtovnej jednotky.

Áno

1

Popísať vplyv na stratégiu a plán auditu

všetky chyby uviesť do dokumentu Súhrn chýb a nesprávností - poznámky o vyriešení. Ak nebude vyriešený - vplyv na názor

Klient (Obchodné meno): **Prezentácia** Dátum účt. závierky: **31.12.2022** Obdobie: **2022**
 IČO: **00065412** Subjekt verejného záujmu: **Nie** Konsolidácia: **Nie**
 Meno štatutárneho audítora: **Auditor (príklad)** **6598** / **0**
 Príprava: **27.11.2023** Starosta obce/Primátor: **12.12.2023** Vydaná správa: **1.3.2024**
Stav rozpracovanosti **Uzavretý list**
Odpracované hodiny: Asistent audítora:

0

III. Plánovanie - Stratégia auditu a plán auditu **Odkaz ISA :** 200 210 240 250 0
 300 315 600 260
Revízia významných zmlúv (ISA 315, 240)

Cieľ: *identifikácia a posúdenie základných prvotných informácií pre výkon auditu - akceptácia zákazky z pohľadu klienta*

I. Postupy na posúdenie rizík a súvisiace aktivity

Audítor zväzil a zosumarizoval postupy, kontroly a procedúry, ktoré manažment zaviedol za účelom:

- identifikovania všetkých nových významných zmlúv;*
- zabezpečenia, že všetky nové významné zmluvy boli náležite schválené;*
- zabezpečenia dodržiavania podmienok významných zmlúv;*
- zabezpečí, že významné dlhodobé zmluvy budú správne účtované počas životnosti zmluvy; či manažment*

týkajúcich sa financovania účtovnej jednotky.

uskutočnených počas plánovania auditu vrátane revízie zápisníc a vedomostí členov tímu o podnikaní účtovnej

- revízia zápisníc zo zasadnutí predstavenstva, dozornej rady, vedenia účtovnej jednotky;*
- významných zmlúv;*
- predajných zmlúv.*

skutočnosti pre ďalšie zisťovanie a zabezpečil, aby sa kópie alebo sumarizácie významných zmlúv uchovali v

- zmluvné strany, práva a povinnosti zmluvných strán, vrátane vyhodnotenia, či ide o spriaznené osoby;*
- zmluvy;*
- dojednané úrokové sadzby;*
- predvolené doložky ("default clauses");*
- potenciálne podmienené záväzky, ktoré vyžadujú zverejnenie v účtovnej závierke;*
- ostatné kľúčové podmienky, vrátane tých, ktoré sú uvedené v prílohách zmlúv;*
- dodatky k uzatvoreným zmlúvam;*
- účtovné implikácie, vrátane vyhodnotenia vnorených derivátov.*

osôb. (ISO 550)

Audítor zväzil, či z uskutočnených procedúr neidentifikoval významnú nezvyčajnú transakciu. (ISO 240)

nesprávnosti finančných výkazov účtovnej jednotky a ak áno, zahrnul toto riziko do celkového prehľad významných

Poznámky/Výsledky zistení

Áno	1
Áno	1
Áno	1
Áno	1
Áno	1
Áno	1
Áno	1
Áno	1
Áno	1
Áno	1
Áno	1
Áno	1
Áno	1
Áno	1
Áno	1
Áno	1
Áno	1
Áno	1
Áno	1
Áno	1

Preverené všetky **zmluvy 2023**. Žiadne významné.

Vyhotovenie projektu energetickej náročnosti Pamätný dom, dodatky k zmluvám za spracovanie odpadu, nájomné zmluvy.

Poznámka :

Prehlasujem, že nie som si vedomý / á žiadnych ohrození nezávislosti alebo rizikových faktorov, ktorí by mi bránili k

Klient (Obchodné meno): **Prezentácia** Dátum účt. závierky: **31.12.2022** Obdobie: **2022**
 IČO: **00065412** Subjekt verejného záujmu: **Nie** Konsolidácia: **Nie**

Meno štatutárneho audítora: **Auditor (príklad)** 6598 / 0
 Príprava: **27.11.2023** Starosta obce/Primátor: **1.3.2024** Vydaná správa: **1.3.2024**

Stav rozpracovanosti **Uzavretý list** **7.12.2023**

Odpracované hodiny: Asistent audítora: **#ODKAZ!**
 Plán (min.): 47 Skutočnosť (min.): 47
 Plán (hod.): 0,8 Skutočnosť (hod.): 0,8 0,0

III. Plánovanie - Stratégia auditu a plán auditu	Odkaz ISA :	200	210	240	250	0
		300	315	600	260	

Posúdenie daňových rizík (ISA 315)

Posúdenie daňových rizík

Ciel :

A. Posúdenie daňových rizík (ISO 315)

I. Dotazník pre posúdenie daňových rizík

Týka sa audit viacerých lokácií klienta s významnými zahraničnými operáciami?

Nie -1

Je daňové oddelenie účtovnej jednotky obsadené zamestnancami s relevantnými znalosťami a skúsenosťami z daňovej oblasti? Je personál účtovnej jednotky informovaný o aktuálnych zmenách v daňovej legislatíve?

Áno 1

Je účtovná jednotka zapojená do významných a agresívnych daňovo motivovaných plánov alebo daňovo motivovaných štruktúr (napr. offshore financovanie, offshore licencie)?

Nie -1

Uskutočňuje účtovná jednotka z daňového hľadiska zložité operácie (napr. ovládané zahraničné spoločnosti, cezhraničné transakcie/transfer pricing, zložité finančné nástroje, operácie na rôznych zahraničných trhoch, ktoré môžu viesť k vzniku stálej prevádzkárni alebo zahraničnej pobočky, atď.)?

Nie -1

Mala účtovná jednotka v minulosti alebo aj v súčasnosti významné nevyriešené spory s daňovými autoritami?

Nie -1

Podáva účtovná jednotka načas daňové priznania?

Áno 1

Má audítor skúsenosti s nesprávnosťami v daňovej oblasti v rámci auditu účtovnej jednotky?

Áno 1

Boli uskutočnené významné podnikové kombinácie a/alebo predaj dcérskych spoločností počas sledovaného obdobia?

Nie -1

Má účtovná jednotka významné daňové atribúty (napr. daňové straty, daňové vratky DPH, atď.) ktoré si vyžadujú posúdenie?	Nie	-1
Má účtovná jednotka významné daňové rezervy pre neisté daňové pozície?	Nie	-1
Je odvetvie účtovnej jednotky vystavené významným daňovým predpisom?	Nie	-1
Ide o začínajúcu spoločnosť (start-up) alebo nového klienta s prvotným auditom?	Nie	-1
Bola účtovná jednotka identifikovaná ako klient s vysokou mierou rizika počas fázy akceptácie zákazky?	Nie	-1
Existujú také daňovo orientované podnikateľské procesy v rámci účtovnej jednotky, ktoré sú nezvyčajné, zložité, neštandardné alebo významné?	Nie	-1
Získala účtovná jednotka odporúčania týkajúce sa daňovej oblasti od tretích strán?	Nie	-1
Je účtovná jednotka pod tlakom splniť plány alebo špecifické daňové výsledky?	Nie	-1
Používa účtovná jednotka nejaké daňové úľavy (podľa zákona o štátnych dotáciách)?	Nie	-1
Uskutočnila účtovná jednotka významné zmeny vo svojich účtovných postupoch týkajúcich sa daní oproti predchádzajúcemu roku?	Nie	-1
Boli uskutočnené významné zmeny vo vlastníctve alebo podnikateľských aktivitách účtovnej jednotky?	Nie	-1
Odlišuje sa významne efektívna daňová sadzba účtovnej jednotky od nominálnej alebo predpokladanej daňovej sadzby?	Nie	-1
Poznámky/Výsledky zistení		
Obec nie je platcom dane z príjmov PO, má len príjmy oslobodené od dane, DP podáva.		
II. Vyhodnotenie potreby využitia daňového špecialistu		
Audítor uskutočnil stretnutie s personálom účtovnej jednotky, ktorý je zodpovedný za daňovú oblasť.	Nie	-1
Vyplnením vyššie uvedeného dotazníka, audítor posúdil, či ide o komplexnú daňovú oblasť a vyvodil záver o potrebe využitia daňového špecialistu.	Nie	-1
Poznámky/Výsledky zistení		
III. V prípade identifikovania potreby využitia daňového špecialistu, audítor uskutočnil nasledovné postupy:		
Audítor uskutočnil stretnutie s daňovým špecialistom a dohodol sa na stratégiu auditu pre daňovú oblasť ako aj na rozdelení zodpovedností medzi členmi auditorského tímu a daňovým špecialistom.	Nehodn	-1

Audítor odkomunikoval daňovým špecialistom nasledujúce informácie - významnosť, časový rozvrh auditu a termíny, predmet auditu.

Nehodn

-1

Audítor posúdil spoliehanie sa na kontroly v oblasti daní pre účely auditu.

Nehodn

-1

Plánované hodiny strávené daňovým špecialistom boli zahrnuté do plánovaného rozpočtu.

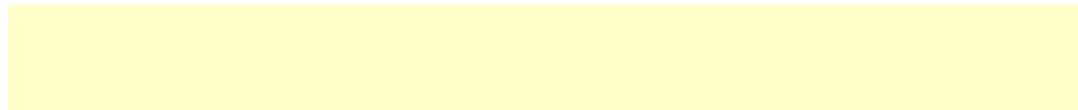
Nehodn

-1

Audítor zosumarizoval potenciálne alebo známe daňové riziká (viď nižšie príklad).

Nehodn

-1

Poznámky/Výsledky zistení

Poznámka :

Obec je nízko riziková z pohľadu daňových deliktov

Prehlasujem, že nie som si vedomý / á žiadnych ohrození nezávislosti alebo rizikových faktorov, ktorí by mi bránili k prijatiu tejto zákazky

Klient (Obchodné meno): **Prezentácia** Dátum účt. závierky: **31.12.2022** Obdobie: **2022**
 IČO: **00065412** Subjekt verejného záujmu: **Nie** Konsolidácia: **Nie**
 Meno štatutárneho audítora: **Auditor (príklad)** **6598** / **0**
 Príprava: **27.11.2023** Starosta obce/Primátor: **1.3.2024** Vydaná správa:
Stav rozpracovanosti **Uzavretý list** **7.12.2023**
Odpracované hodiny: Asistent audítora:

0

III. Plánovanie - Stratégia auditu a plán auditu **Odkaz ISA :** 200 210 240 250 0
 300 315 600 260
Plánovací míting audit tímu (ISA 300, ISA 315 a ISA 550)

Cieľ: *Plánovací míting audit tímu*
Stanovenie osôb v rámci obce pre komunikáciu so štatutárnymi audítormi. (200.11-13)
Písomne informovanie štatutárnym audítorm o zistených skutočnostiach v priebehu výkonu štatutárneho auditu. (260 14-17)

I. Plánovací míting audit tímu

Plánovací míting auditu tímu bol uskutočnený a zúčastnili sa ho všetci kľúčoví členovia audit tímu. (ISA 300)
 finančného vykazovania a náchylnosť účtovnej závierky účtovnej jednotky na významné nesprávnosti. (ISA 315)
 diskusií nezúčastnili. (ISA 315)
 významnej nesprávnosti z dôvodu podvodu alebo chyby, ktorá by mohla vyplývať zo vzťahov a z transakcií účtovnej

Nehodn -1
 Nehodn -1
 Nehodn -1
 Nehodn -1

Poznámky/Výsledky zistení

Poznámka :

Prehlasujem, že nie som si vedomý / á žiadnych ohrození nezávislosti alebo rizikových faktorov, ktorí by mi bránili k

Klient (Obchodné meno): **Prezentácia** Dátum účt. závierky: **31.12.2022** Obdobie: **2022**
 IČO: **00065412** Subjekt verejného záujmu: **Nie** Konsolidácia: **Nie**
 Meno štatutárneho audítora: **Auditor (príklad)** **6598** / **0**
 Príprava: **27.11.2023** Starosta obce/Primátor: **1.3.2024** Vydaná správa: **1.3.2024**
Stav rozpracovanosti **Uzavretý list** **21.1.2024**
Odpracované hodiny: Asistent audítora:

0

III. Plánovanie - Stratégia auditu a plán auditu**Odkaz ISA :** 260 265 0**Komunikácia s klientom (významné rokovania) (ISA 315)**Cieľ: *z dokumentovať priebeh komunikácie s **klientom** (s orgánmi účtovnej jednotky ako aj vedúcimi pracovníkmi účtovnej jednotky)***z významného hľadiska**

cieľ stretnutia	Zúčastnené osoby	Dátum
stretnutie za účelom komunikácie so starostom obce (pripomenutie resp. odsúhlasenie podmienok zákazky)	Auditor (príklad)	29.11.2023
určenie kontaktnej osoby pre komunikáciu	Auditor (príklad)	29.11.2023
získanie informácií o zmenách a plánoch starostu obce	Auditor (príklad)	30.11.2023
poskytnutie údajov zo softvéru potrebných k analýze za auditované obdobie	Auditor (príklad)	30.11.2023
poskytnutie zápisnice zo zasadnutia poslancov	Auditor (príklad)	2.12.2023
prehľad poskytnutých bankových služieb	Auditor (príklad)	3.12.2023
kontrola dokladov v sídle obce,	Auditor (príklad)	3.12.2023
odsúhlasenie zostatkov hlavnej knihy a podpornej dokumentácie	Auditor (príklad)	3.12.2023
prekonzultovanie predbežných výsledkov auditu a zhodnotenie doplnenia potrebných auditorských dokladov s p. účtovníčkou	Auditor (príklad)	25.2.2024
informovanie starostu a zhodnotenie výsledkov auditu	Auditor (príklad)	29.2.2024
vyhlásenie vedenia obce	Auditor (príklad)	29.2.2024
Vydanie Správy nezávislého audítora o overení individuálnej účtovnej závierky spoločnosti	Auditor (príklad)	1.3.2024

Komentár

Komunikácia začala v januári - s obcou platila pôvodná zmluva so mnou ako so štatutárnym audítom ktorá bola na dobu od 19.1.2024 na 1 rok. Osobné jednanie vždy so starostkou a ekonomkou obce. Okrem osobných stretnutí počas celého auditu prebiehala mailová komunikácia, UJ predložila UZ a výkaz FIN1-12 v elektronickej podobe.

Vyhodnotenie asistenta

Klient (Obchodné meno): **Prezentácia** Dátum účt. závierky: **31.12.2022** Obdobie: **2022**
 IČO: **00065412** Subjekt verejného záujmu: **Nie** Konsolidácia: **Nie**
 Meno štatutárneho audítora: **Auditor (príklad)** **6598** / **0**
 Príprava: **27.11.2023** Starosta obce/Primátor: Vydaná správa: **1.3.2024**
Stav rozpracovanosti **Uzavretý list** **7.12.2023**
Odpracované hodiny: Asistent audítora:

0

III. Plánovanie - Stratégia auditu a plán auditu
Komunikácia - zabezpečenie kvality auditu (ISA 315)

Cieľ: z dokumentovať priebeh komunikácie s **klíentom** (zabezpečenie kvality auditu)
z časového hľadiska a z významného hľadiska

Dátum	Cieľ stretnutia	Zúčastnené osoby
29.11.2023	Dohodnutie kontroly kvality zákazky SVZ	Andrea
30.11.2023	Dohodnutie podmienok zákazky a časového harmonogramu	Andrea
2.12.2023	Predloženie časti dokumentov	Andrea
2.12.2023	Predloženie časti dokumentov	Andrea
25.2.2024	Previerka kontroly kvality - dokument	Andrea
		Andrea
		Andrea

Komentár

Vyhodnotenie asistenta

Záverečné vyhodnotenie :

Pracovný list č. - Dokumenty kontrola kvality, externý odborník

Klient (Obchodné meno): Prezentácia Dátum účt. závierky: Obdobie:
 IČO: 00065412 Subjekt verejného záujmu: Nie Konsolidácia Nie 31.12.2022 2022
 Meno štatutárneho audítora: Auditor (príklad) 6598 / 0
 Príprava: 27.11.2023 Starosta obce/Primátor: Vydaná správa: 1.3.2024
 Stav rozpracovanosti Rozpracovaný list 7.12.2023
 Odpracované hodiny: Asistent audítora:

0

III. Plánovanie - Stratégia auditu a plán auditu

Zápisy z rokovania vedenia spoločnosti (315)

Cieľ: z dokumentovať priebeh komunikácie s **klieňtom** (s orgánmi účtovnej jednotky ako aj vedúcimi pracovníkmi účtovnej jednotky)
 z časového hľadiska

Dátum	Cieľ stretnutia	Zúčastnené osoby
29.11.2023	resp. odsúhlasenie podmienok zákazky)	Auditor (príklad)
29.11.2023	určenie kontaktnej osoby pre komunikáciu	Auditor (príklad)
30.11.2023	popis získaných informácií o zmenách a plánoch vedenia obce	Auditor (príklad)
30.11.2023	prehľad poskytnutých údajov zo softvéru potrebných k analýze za auditované obdobie	Auditor (príklad)
25.2.2024	kontrola záverečného účtu	Auditor (príklad)
25.2.2024	doplnenia potrebných audítorských dokladov	Auditor (príklad)
29.2.2024	prehlásenie starostu obce k auditu	Auditor (príklad)
1.3.2024	odovzdanie správy audítora	Auditor (príklad)

Komentár

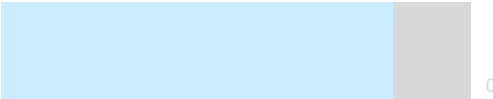
Účastníci stretnutí starosta, ekonómka

Vyhodnotenie asistenta

Klient (Obchodné meno): **Prezentácia** Dátum účt. závierky: **31.12.2022** Obdobie: **2022**
 IČO: **00065412** Subjekt verejného záujmu: **Nie** Konsolidácia: **Nie**

Meno štatutárneho audítora: **Auditor (príklad)** 6598 / 0
 Príprava: **27.11.2023** Starosta obce/Primátor: **1.3.2024** Vydaná správa: **1.3.2024**

Stav rozpracovanosti Uzavretý list **7.12.2023**

Odpracované hodiny: Asistent audítora: 
 Plán (min.): 63 Skutočnosť (min.): 63 #ODKAZ!
 Plán (hod.): 1,1 Skutočnosť (hod.): 1,1 0,0

IV. Účtovné systémy a testy kontro - Posúdenie účtovných procesov € Odkaz ISA : 315 330 500 0

Poznanie IT prostredia - Účtovné systémy a kontrolné prostredie (ISA 315)

*posúdenie a vyhodnotenie nezávislosti audítora a členov tímu pracujúceho na zákazke
 preverenie aplikácie, prípadne zmeny účtovných zásad a účtovných metód. (431/2002 Z.z.)
 preverenie výpočtu a použitie metódy cash flow (500 A-26-A51)*

Cieľ:

I Poznanie a porozumenie účtovného systému

Audítor sa zúčastnil stretnutia so zástupcami/zamestnancami účtovnej jednotky, ktorí sú zodpovední za IT prostredie účtovnej jednotky.

Áno 1

Audítor zadokumentoval svoje poznanie IT prostredia účtovnej jednotky, pričom posúdil napríklad nasledovné charakteristiky IT prostredia:

Áno 1

IT prostredie centralizované alebo decentralizované;

Áno 1

IT prostredie fungujúce cez centrálny počítač alebo distribuované prostredie;

Áno 1

počet dátových centier a centier zdieľaných služieb;

Áno 1

využitie služieb servisných organizácií, atď.

Áno 1

Audítor získal pochopenie o významných skutočnostiach a zmenách v rámci IT prostredia účtovnej jednotky, pričom sa sústredil napríklad na nasledujúce skutočnosti:

Áno 1

fluktuácia kľúčových zamestnancov IT oddelenia účtovnej jednotky;

Áno 1

zmeny v postupoch a procedúrach IT prostredia;

Áno 1

zmeny v dodávateľoch IT prostredia;

Áno 1

Audítor zväžil vplyv významných skutočností a zmien v IT prostredí účtovnej jednotky na tzv. všeobecné IT kontroly účtovnej jednotky (ITGC).

Áno 1

Audítor zväžil dôležitosť IT prostredia účtovnej jednotky pre uskutočňovaný audit, pričom zväžil nasledujúce skutočnosti:

Áno 1

automatizované kontroly alebo kalkulácie;

Áno 1

*informácie generované IT systémom alebo kontroly závislé na IT prostredí;
oddelenie právomocí podporované limitovaným prístupom do IT systému;
oddelenie právomocí podporované limitovaným prístupom do IT systému;
používanie ERP alebo iných komplexných IT systémov.*

Áno 1
Áno 1
Áno 1
Áno 1

Audítor zväžil a zdokumentoval vplyv nedostatkov identifikovaných počas predchádzajúceho auditu na aktuálne prebiehajúci audit.

Áno 1

Audítor zväžil potrebu využitia experta pre účely vyhodnotenia všeobecných IT kontrol účtovnej jednotky (ITGC).

Nehodn -1

II Kontrolný formulár porozumenia účtovnému systému

Ak je klient /materská ÚJ a dcérska ÚJ/ veľmi výrazne závislý na použití výpočtovej techniky, je nutné získať tieto informácie:

Áno
Áno

Počítačové prostredie (napr. konfigurácia hardware, spracovanie dát, metódy a postupy).

Počítačové prostredie - je štandardne - spĺňa všetky kritéria zabezpečenia a spracovania informačných tokov v spoločnosti. Počet užívateľov - 2, ekonomka, starostka. Účtovný program IVES so všetkými podsystémami, zvlášť evidencia daní a poplatkov. Aktualizácia zabezpečená, zálohovanie pravidelné a zabezpečená ochrana.

Kontrolná počítačová štruktúra (napr. počítačové operácie; obstaranie systémov, vývoj a údržba; zabezpečení dát; podpora informačných systémov).

Áno

Operácie súvisiace s účtovníctvom a daňami zadáva ekonomka, k rozpočtu má prístup aj starostka obce. Zálohoanie je zabezpečené na serveri, aktualizácie sú pravidelné - zabezpečený je servis a údržba.

Identifikovať hlavný aplikačný systém, ako počítačovo, tak i manuálne spracovaný, ktorý zabezpečuje dáta pre hlavnú knihu (napr. doklady o predaji, pohľadávkach; nákupy/závázky/platby; mzdová agenda; zásoby).

Áno

Ak Áno - uveďte informačný systém na spracovanie :

účetníctvo	IVES - WinIBEU
mzdy	IVES - WinIBEU
skladová evidencia	
rozpočet	IVES - WinIBEU

Áno
Áno
Áno
Áno
Áno
Áno

Pre každý systém identifikovaný v postupe

Každý systém je analyzovaný v ISA 460 - 475 samostatne

Obdržať všeobecný prehľad o aplikačnom systéme. Priloženú audítorskú dokumentáciu použiť pre dokumentáciu týchto systémov (alebo ako prehľad k dokumentácii).

Áno

Určiť vplyv na odhad rizika. Zvážiť:

Pôvod chýb
Spoľahlivosť účtovného systému

Áno
Áno
Áno

Skúsenosť a odbornosť pracovníkov

Áno

Druhy operácií (bežné, komplexné, opakované, neobvyklé)

Áno

Vplyv na **riziká je minimálny**, riziko môže nastať samotným spracovateľom informačného systému.
Pôvod chýb - minimálna. Spoľahlivosť účtovného systému - zaručená (ide o certifikované informačné systémy). Skúsenosť a odbornosť pracovníkov - na štandardnej úrovni zo strany užívateľa ako aj dodávateľa (školenia, servis, aktualizácie). Druhy operácií (bežné, komplexné, opakované, neobvyklé) - komplexné.

Identifikované riziká a reakcie audítora sa zaznamenávajú do formulára rady 605 Súhrn zistených chýb a nesprávností, a následne budú revidované postupy v štandardných Programoch auditu.

Áno

Zvážiť výsledky všeobecného zhodnotenia príslušného transakčného cyklu formulára rady 200 - Plánovanie a odhad rizika.

Áno

Áno

Pri preverení jednotlivých systémov neboli identifikované žiadne špecifické procedúry pre zaistenie zaúčtovania do správneho obdobia. Týmto dvom oblastiam by mala byť venovaná zvláštna pozornosť.

Porozumenie činnosti klienta bolo prevedené podľa tohto programu. Všetky identifikované riziká sú uvedené vyššie

III Počítačové systémy

Zistiť úroveň závislosti klienta na výpočt. Technike

činnosti zaznamenávané pomocou informačného systému
evidencie zaznamenávané pomocou informačného systému

Áno

Áno

Popis prostredia, hlavné transakcie, oblasti použitia

typ systému

jeden server

Áno

štandardnosť systému na trhu

štandard

Áno

oblasti v systéme

účtovníctvo

mzdy

skladová evidencia

rozpočet

Popis použitého hardware, zabezpečenie

štandardné osobné počítače

Áno

server umiestnenie

Áno

spoľahlivosť zabezpečenia

Áno

starostlivosť, update, upgrade

Áno

Popis použitého software, zabezpečenie

software, výrobca, platforma		Áno
ochrana dát	bezpečnostný projekt	Áno
štandardnosť na trhu	dostupný na trhu	Áno
starostlivosť, update, upgrade	dodávateľom	Áno
vývoj	dodávateľom	Áno

Užívatelia systémov, odbornosť, skúsenosť

užívatelia	účtovníčka	Áno
zaškolenie	pravidelne	Áno
neodborné zásahy	systemová ochrana	Áno
úmyselné zásahy	dáta z podsystémov	Áno

Správa a údržba systémov

správa a údržba systémov	interná - pravidelne	Áno
zálohovanie informačných systémov	interná - pravidelne	Áno

Vzťah konateľa a možnosti zásahov

Pri preverení jednotlivých systémov neboli identifikované žiadne špecifické procedúry pre zaistenie štandardného fungovania počítačových systémov.

Vysoká závislosť na jednom dodávateľovi celého systému. Dodávateľ má značný podiel na trhu, kapacitne sťažuje zavádzať zmeny zákonov preto riziko je minimálne.

Klient (Obchodné meno): **Prezentácia** Dátum účt. závierky: **31.12.2022** Obdobie: **2022**
 IČO: **00065412** Subjekt verejného záujmu: **Nie** Konsolidácia: **Nie**

Meno štatutárneho audítora: **Auditor (príklad)** 6598 / 0
 Príprava: **27.11.2023** Starosta obce/Primátor: **1.3.2024** Vydaná správa: **1.3.2024**

Stav rozpracovanosti **Uzavretý list** **17.12.2023**

Odpracované hodiny:

	Plán (min.):	Skutočnosť (min.):	Asistent audítora:	#ODKAZ!
Plán (hod.):	63	63	1,1	0,0
Plán (hod.):	1,1	1,1	0,0	0

IV. Účtovné systémy a testy kontro - Posúdenie účtovných procesov € **Odkaz ISA :** 315 330 500 0

IT prostredie a jeho vplyv na stratégiu a plán auditu - Účtovné systémy a kontrolné prostredie (315)

Cieľ:

I Poznanie a porozumenie účtovného systému

.Prehľad aplikácií relevantných pre proces účtovania a finančného reportovania (vrátane zostavenia účtovnej závierky), napríklad aplikácie, kde sú transakcie pôvodne vytvárané, zaznamenávané, spracovávané, upravované, prenášané do hlavnej účtovnej knihy alebo následne do účtovnej uzávierky.

Áno 1

Aplikácie relevantné pre proces účtovania a finančného reportovania

Popis účelu a použitia, vrátane popisu príslušného biznis procesu.
 Posledná významná úprava alebo aktualizácia (rok)
 Ďalšie detaily aplikácie, napr. číslo verzie (ak je relevantné)

Ďalšie detaily k aplikáciám uvedeným v 1. bode:

Áno 1

Názov aplikácie (rovnaká identifikácia ako vyššie)

System riadenia správy dát, ktorý používa aplikácia, vrátane verzie

System riadenia správy dát, ktorý používa aplikácia, vrátane verzie
Operačný systém, na ktorom je nasadená databáza/aplikačný server, vrátane verzie
Sieťový operačný systém (Doména) / Sieťové komponenty, vrátane verzií
Umiestnenie dátového centra a jeho názov
Organizácia vykonávajúca IT podporu, vrátane externých a interných organizácií, atď.
ine

Ďalšie detaily pre predchádzajúce organizácie vykonávajúce IT podporu:

Áno 1

Externá (A/N)?

Organizácia vykonávajúca IT podporu(rovnaká identifikácia ako vyššie)

Počet zamestnancov*

Súhrn relevantných aktivít vykonávaných organizáciou zodpovednou za IT podporu

Sú dostupné servisné správy?***

Kľúčová kontaktná osoba a jej pracovná pozícia**

Kontaktný telefón

Kontaktný email

Ostatné relevantné IT systémy / prostredia / nástroje:

Ostatné IT systémy / prostredia / nástroje

Áno

1

Popíšte kľúčové zmeny, ktoré nastali pre vyššie spomenuté systémy a IT prostredia v priebehu auditovaného obdobia:

Áno

1

Popíšte kľúčové zmeny, ktoré nastali pre vyššie spomenuté systémy a IT prostredia v priebehu obdobia nasledujúceho po skončení auditovaného obdobia do dátumu auditu, príp. sú plánované do konca roka:
Kľúčové zmeny vykonané po skončení auditovaného obdobia do dátumu auditu (ak sú relevantné)

Kľúčové zmeny plánované pre blízku budúcnosť (ak sú relevantné)

Áno

1

Kybernetická bezpečnosť:

Je zavedený formálny systém riadenia kybernetickej bezpečnosti?

Je definovaná bezpečnostná politika?

počet dátových centier a centier zdieľaných služieb;

Je v spoločnosti alokovaná zodpovednosť za kybernetickú bezpečnosť na konkrétnych zamestnancov? Ak áno, meno, funkcia, kontakt

Sú zamestnanci informovaní o bezpečnostných pravidlách? Ak áno, akými prostriedkami?

Zaznamenali ste v auditovanom období bezpečnostný incident vysokej závažnosti? Ak áno, aké?

Používate špeciálne nástroje na detekciu bezpečnostných incidentov a udalostí? Ak áno, aké?

Áno

1

Áno

1

Áno

1

Áno

1

Áno

1

Áno

1

Nie

-1

Nie

-1

IT organizácia a politiky:

Je IT prostredie v spoločnosti centralizované?

Je IT prostredie v spoločnosti decentralizované?

Funguje IT prostredie v spoločnosti cez jeden počítač?

Funguje IT prostredie v spoločnosti ako distribuované prostredie?

Využíva spoločnosť dátové centrá? Ak áno, koľko a aké?

Áno

Áno

Áno

Áno

Nie

Využíva spoločnosť centrá zdieľaných IT služieb? Ak áno, koľko a aké?

Ktoré hlavné funkcie pokrýva interné IT oddelenie?

a) riadenie prístupových práv do systémov?

b) riadenie fyzického prístupu (kartami)?

c) riadenie incidentov a problémov?

d) starostlivosť o IT infraštruktúru?

e) zálohovanie a obnova dát?

f) riadenie zmien?

g) vývoj?

h) IT bezpečnosť (bezpečnostné incidenty, disaster recovery)?

i) iné?

Nie

Nehodn

Nehodn

Nehodn

Nehodn

Nehodn

Áno

Áno

Nehodn

Áno

Áno

Koľko má interné IT oddelenie zamestnancov?

Obec nemá zriadené IT oddelenie, externá spoločnosť zabezpečuje servis hardveru, dodávateľ účtovného programu zabezpečuje ostatné. Operačný systém je Windows, ochrana zabezpečená antivírovým softwerom.

Došlo v priebehu posledného účtovného obdobia k fluktuácii kľúčových zamestnancov IT oddelenia?

Áno

1

Nehodn

-1

Existujú interné smernice definujúce činnosť, právomoci a zodpovednosti IT oddelenia?

Nehodn

-1

Došlo v priebehu posledného účtovného obdobia k zmenám v postupoch a procedúrach v rámci fungovania a nastavenia IT prostredia?

Nehodn

-1

Do akej miery je IT outsourcované?

IT nie je outsourcované vôbec

kľúčové oblasti sú zabezpečované in-house, iné sú outsourcované

kľúčové oblasti sú outsourcované

celé IT je outsourcované

Nie

Nie

Áno

Áno

Ktoré hlavné funkcie pokrýva externý IT dodávateľ?

riadenie prístupových práv do systémov?

riadenie fyzického prístupu (kartami)?

riadenie incidentov a problémov?

starostlivosť o IT infraštruktúru?

zálohovanie a obnova dát?

riadenie zmien?

vývoj?

IT bezpečnosť (bezpečnostné incidenty, disaster recovery)?

iné?

Nie

Nie

Áno

Áno

Áno

Áno

Áno

Áno

Nie

Pripojte kľúčovú dokumentáciu relevantnú pre IT existujúcu vo vašej spoločnosti, napríklad:

- Diagramy aktivít IT aplikácií a interfacov medzi nimi
- Diagram sieťových serverov
- Popis kontrol prístupu
- Diagram IT organizácie (vrátane kľúčových osôb a kontaktov internej IT štruktúry, aj externých IT dodávateľov)
- Interná smernica o bezpečnosti IT
- Iné (ak existuje)

Nehodn

Nehodn

Áno

Nehodn

Áno

Nie

Detailný pohľad aplikačných systémov: (Nákupy/Záväzky/Platby)

Všeobecný prístup ku kontrole systému

Áno

Manuálna kontrola:

Porovnanie prijatých faktúr na realizované platby, porovnanie saldo konta záväzkov na zostatky účtov v hlavnej knihe, príprava vekovej štruktúry záväzkov s cieľom kontroly včasnosti platieb, porovnanie zostatkov účtov s bankovými výpismi.

Počítačová kontrola:

Porovnať saldo konto s údajmi v hlavnej knihe.

Pôvod spracovania chýb

Chyby sa opravujú priebežne ihneď po zistení.

Profil systému

Rozsah operácií

Áno

Prehľad o spracovaní dát - Popis hlavných funkcií systému spracovanie dát a ich využitie

Dodávateľská faktúra sa po prijatí a zaevidovaní do knihy faktúr odovzdáva k vecnému odsúhlaseniu a po podpise sa zaúčtuje v denníku došlých faktúr stav faktúry / prijatá, zaúčtovaná, uhradená/
 * Účtovníčka generuje príkaz na úhradu na základe usmernenia.
 * Platby sú účtované ručne cez internet banking. Účtovanie banky je každý deň po pohyboch .
 * Hotovostné platby idú cez pokladňu, kde je platba evidovaná a on line prepojená na ostatné údaje /účtovníctvo, saldo konto, pokladňa/.
 Po skončení mesiaca je generované hlásenie o stave záväzkov, ktoré má starostka k dispozícii.

Pohyb operácií - kľúčové zdroje pre vstup do systému

Áno

- prijaté faktúry, - realizované platby,

Kľúčové výstupy

Áno

- zoznam záväzkov a ich veková štruktúra
 - potreba peňažných prostriedkov na úhrady

Áno

Dôležité pomocné knihy

Áno

- saldo konto záväzkov

Väzby na iné systémy

Áno

- prepojenie na účtovný systém,
 - elektronické bankovníctvo

Áno

Táto spoločnosť je hodnotená ako :

nízke riziko	stredné riziko	vysoké riziko	neakceptovateľn
85,00%	15,00%	0,00%	

Vyhodnotenie o Nehod	0	0,00%
Áno	8	100,00%
Nie	0	0,00%
Celkom	8	

Detailný pohľad aplikačných systémov: (Mzdy)

Všeobecný prístup ku kontrole systému

Áno

Manuálne kontroly:
 Mzdy sú počítané podľa organizačnej štruktúry /funkcia, základný plat, pohyblivá zložka/
 Počítačové kontroly:
 Automatické kontroly na iné systémy a moduly neboli identifikované.

Pôvod spracovania chýb

Neboli zaznamenané žiadne nesprávnosti a chyby.

Profil systému

Rozsah operácií 8 zamestnancov platených mesačným platom **Áno**

Prehľad o spracovaní dát - Popis hlavných funkcií systému spracovanie dát a ich využitie

Pracovníci si vedú pracovný výkaz. Účtovníčka ho kontroluje po skončení mesiaca a podpisuje, po vyznačení pohyblivej zložky miezd ho odovzdá mzdárke na kontrolu a spracovanie.

Po spracovaní miezd je prehľad opäť kontrolovaný.

Pohyb operácií - kľúčové zdroje pre vstup do systému**Áno**

pracovné zmluvy
pracovné výkazy

Kľúčové výstupy**Áno**

- výplatné pásky, - mesačné sumarizácie, - výkazy do poisťovní, - hlásenia na DU - rekapitulácia miezd, generovaný účtovný zápis - prevodné príkazy

Dôležité pomocné knihy

-žiadne

Áno**Väzby na iné systémy**

miezd

Áno

Táto spoločnosť je hodnotená ako :

nízke riziko	stredné riziko	vysoké riziko	neakceptovateľn
85,00%	15,00%	0,00%	

Vyhodnotenie o Nehod	0	0,00%
Áno	6	100,00%
Nie	0	0,00%
Celkom	6	

Detailný pohľad aplikačných systémov: (Výmery/Pohľadávky/Platby)

Účel systému

Účtovanie o úhrade pohľadávky, úhrady v hotovosti, vydané faktúry a vydané dobropisy.

Áno

Všeobecný prístup ku kontrole systému

Áno

Manuálna kontrola:

Uistenie sa, že všetky faktúry za služby boli vystavené, porovnanie dobropisov s faktúrami o službách, porovnanie saldo konta pohľadávok s údajmi v hlavnej knihe, porovnania bankových výpisov s údajmi v hlavnej knihe.

Počítačová kontrola:

Nastavenie limitu pohľadávok podľa platobnej disciplíny.

Pôvod spracovania chýb

Áno

Chyby sa opravujú priebežne ihneď po zistení.

Profil systému

Áno

Rozsah operácií

V roku 2023 bolo vystavených minimum faktur.

Prehľad o spracovaní dát - Popis hlavných funkcií systému spracovanie dát a ich využitie

Účtovníčka na základe obchodných, nájomných zmlúv a ostatných zmlúv vystavuje mesačne faktúry za predaj tovaru, nájom a ostatné služby. Prenos do účtovníctva je automaticky, vrátane účtovných zápisov. Platby sú účtované ručne z bankových výpisov.

Po skončení mesiaca je generovaný mesačný prehľad neuhradených faktúr.

Pohyb operácií - kľúčové zdroje pre vstup do systému

Áno

vydané faktúry

prijaté faktúry

dobropisy

Kľúčové výstupy

Áno

záznam odberateľov a veková štruktúra pohľadávok,
saldo konto pohľadávok

Dôležité pomocné knihy

Áno

- saldo konto záväzkov

Väzby na iné systémy

Áno

* prepojenie na účtovný systém, elektronické bankovníctvo

Táto spoločnosť je hodnotená ako :

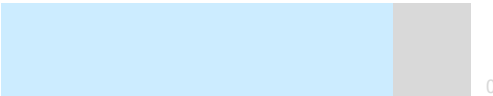
nízke riziko	stredné riziko	vysoké riziko	neakceptovateľn
85,00%	15,00%	0,00%	

Vyhodnotenie o Nehod	0	0,00%
Áno	8	100,00%
Nie	0	0,00%
Celkom	8	
Vyhodnotenie asistenta		

Klient (Obchodné meno): **Prezentácia** Dátum účt. závierky: **31.12.2022** Obdobie: **2022**
 IČO: **00065412** Subjekt verejného záujmu: **Nie** Konsolidácia: **Nie**

Meno štatutárneho audítora: **Auditor (príklad)** **6598** / **0**
 Príprava: **27.11.2023** Starosta obce/Primátor: **1.3.2024** Vydaná správa: **1.3.2024**

Stav rozpracovanosti **Uzavretý list** **7.12.2023**

Odpracované hodiny: Asistent audítora: 
 Plán (min.): **101** Skutočnosť (min.): **101** #ODKAZ!
 Plán (hod.): **1,7** Skutočnosť (hod.): **1,7** **0,0**

V. Predbežné analytické postupy **Odkaz ISA :** 200 210 240 250 0
 300 315 600 260

Stanovenie prístupu k auditu (ISA 300)

Stanovenie prístupu k auditu

časové rozvrhnutie a rozsah plánovaných postupov na posúdenie rizík. (ISA 300.9,8-12,ISA 315)

Cieľ: *zmeny v stratégii auditu a pláne auditu. (300.10,A13)*

Posúdenie a zdokumentovanie, prípadné zapojenie klienta do nezákonných aktivít, nečestnosť a pochybné spôsoby vykazovania. (315.27-19. §§2,3,4 zákona č. 297 2008 Z.z.)

I. Stanovenie prístupu k auditu

informácie:

podnikový proces, ktorý danú triedu transakcií, zostatky účtov a zverejnenia zastrešuje;

vybraný prístup k auditu (substantívny alebo kombinovaný prístup);

označenie, či dané triedy transakcií, zostatky účtov a zverejnenia zahŕňajú v sebe odhad;

označenie, či dané triedy transakcií, zostatky účtov a zverejnenia sú spojené s rizikom podvodu;

označenie, či sa audítor počas auditu bude spoliehať na IT kontroly;

označenie, ktoré tvrdenia pre triedy transakcií, zostatky účtov a zverejnení predstavujú riziko významných nesprávností;

Audítor pripravil predbežný plán auditu, v ktorom:

označil kľúčové kontroly, ktoré plánuje audítor testovať;

popísal charakter, časové rozvrhnutie a rozsah plánovaných audítorských postupov, ktoré audítor plánuje uskutočniť na úrovni tvrdení.

Audítor počas auditu podľa potreby aktualizuje a upravuje celkovú stratégiu auditu ako aj plán auditu.

Audítor naplánoval charakter, časové rozvrhnutie a rozsah riadenia a dohľadu nad členmi tímu pracujúceho na zákazke, ako aj preverenie ich práce.

Poznámky/Výsledky zistení

1. Oboznámenie sa so zmenami oproti minulému roku.

II. Dokumentácia

Audítor zahrnul do audítorskej dokumentácie:

celkovú stratégiu auditu;

Áno
 Áno
 Áno
 Áno
 Áno
 Áno
 Áno
 Áno
 Áno
 Áno
 Áno
 Áno
 Áno

plán auditu;

Áno

Poznámky/Výsledky zistení

V prípade potreby sa bude aktualizovať

Poznámka :

Dokumentácia spracovaná podľa stanovenej stratégie

Prehlasujem, že nie som si vedomý / á žiadnych ohrození nezávislosti alebo rizikových faktorov, ktorí by mi bránili k

Klient (Obchodné meno): **Prezentácia** Dátum účt. závierky: **31.12.2022** Obdobie: **2022**
 IČO: **00065412** Subjekt verejného záujmu: **Nie** Konsolidácia: **Nie**

Rozprac
Uzavret

Meno štatutárneho audítora: **Audítor (príklad)** **6598** / **6598**
 Príprava: **27.11.2023** Starosta obce/Primátor: **6598** Vydaná správa: **1.3.2024**

Stav rozpracovanosti **Uzavretý list** **7.12.2023**

V. Predbežné analytické postupy **Odkaz ISA:** 210 315

Odpracované hodiny:

Plán (min.):	101	Skutočnosť (min.):	101	1	0
Plán (hod.):	1,7	Skutočnosť (hod.):	1,7	0,0	

Stanovenie rozpočtu

počet plánovaných hodín výkonu práce u osôb zúčastnených na audite :
 počet plánovaných hodín výkonu práce u osôb zúčastnených na audite. (300.9 , Usmernenie SKAU č. 15/ETIKA/ 2018),
 skutočne odpracované hodiny pri výkone auditu. (Usmernenie SKAU č. 15/ETIKA/ 2010, ISA 230),
 minimálny počet hodín výkonu štatutárneho auditu uvedené v Internom usmernení SKAU. (Usmernenie SKAU č. 15/ETIKA/ 2010, ISA 230),
 preukázaný súlad počtu hodín. (Usmernenie SKAU č. 15/ETIKA/2010) (300, A18),
 Cena zákazky (§ 23 ods. 5 zákona 423/2015 Z.z.),
 Výška odplaty za audit nezodpovedá spracovanej kalkulácii audítora. (Usmernenie SKAU č. 15/ETIKA/ 2018)

Ciel:

Súčet majetku netto: 520 374 €
 Príjmová časť rozpočtu podľa výkazu: 576 335 €
 Spolu: 1 096 709 €

Minimálna doba trvania auditu: **10** **42** Cena: 1 000,00 € **23,81 €**

		1	2	3	4				Prekročenie
	100%	0%	0%	0%	0%				
I. Akceptácia klienta (Priятие zákazky) : (20%)	504	504	0	0	0	0			
Sumarizácia požiadaviek audítora vo vzťahu k c	5%	25	25	0	0	0			
Porozumenie činnosti a oblasti podnikania klie	5%	25	25	0	0	0			
Údaje o audítorskej zákazke	5%	25	25	0	0	0			
I. Akceptácia klienta (Stratégia auditu) :									
Stratégia auditu (ISA 200)	7%	35	35	0	0	0			
Sumarizácia požiadaviek audítora vo vzťahu k c	3%	15	15	0	0	0			

Dátumové overenie audítorskej zákazky (ISA 200)	1%	5	5	0	0	0	0			
Poskytnutie audítorských služieb (ISA 215)	10%	50	50	0	0	0	0			
II. Akceptácia klienta (Priятие a riadenie zákazky) :										
Posúdenie nezávislosti (ISA 220.1)	16%	81	81	0	0	0	0			
Riziko zákazky (Posúdenie rizík spojených so zákazkou)	10%	50	50	0	0	0	0			
Predchádzajúca účtovná zavierka (ISA 220)	10%	50	50	0	0	0	0			
Interné predpisy - Zohľadnenie zákonov a predpisov	10%	50	50	0	0	0	0			
Neobvyklé obchodné transakcie a overenie komerčných podmienok	7%	35	35	0	0	0	0			
Predchádzajúci audítor a účtovná zavierka (ISA 220)	6%	30	30	0	0	0	0			
Porozumenie činnosti klienta (ISA 300)	5%	25	25	0	0	0	0			
Medzisúčet v hod.:		504	504	0	0	0	0			
III. Plánovanie - Stratégia auditu a plán auditu (15%)										
Medzisúčet v hod.:		8	8	0	0	0	0			
III. Plánovanie - Stratégia auditu a plán auditu (15%)		378	378	0	0	0	0			
Audit prvotnej zákazky (plánovacia fáza auditu)	8,5%	32	32	0	0	0	0			
Audit prvotnej zákazky (AML procedúry) (ISA 510)	12,5%	47	47	0	0	0	0			
Preverka kontroly kvality zákazky (ISA 220)	13,0%	49	49	0	0	0	0			
Riziko podvodu - Diskusia v tíme (plánovacia fáza)	12,5%	47	47	0	0	0	0			
Pochopenie a vyhodnotenie zložiek internej kontroly	12,5%	47	47	0	0	0	0			
Vnútrošná kontrola a riziko podvodu (ISA 315)	16,0%	60	60	0	0	0	0			
Poznanie účtovnej jednotky a jej prostredia (ISA 510)	12,5%	47	47	0	0	0	0			
Posúdenie daňových rizík (ISA 315)	12,5%	47	47	0	0	0	0			
Medzisúčet v hod.:		8	378	0	0	0	0			
IV. Účtovné systémy a testy kontroly - Posúdenie účtovných systémov										
Medzisúčet v hod.:		126	126	0	0	0	0			
Poznanie IT prostredia - Účtovné systémy a kontrola	50,0%	63	63	0	0	0	0			
IT prostredie a jeho vplyv na stratégiu a plán auditu	50,0%	63	63	0	0	0	0			
Medzisúčet v hod.:		126	126	0	0	0	0			
V. Predbežné analytické postupy										
Medzisúčet v hod.:		504	504	0	0	0	0			
Stanovenie rozpočtu	20,0%	101	101	0	0	0	0			
Stanovenie prístupu k auditu (ISA 300)	20,0%	101	101	0	0	0	0			
Významnosť (finalizačná fáza)	20,0%	101	101	0	0	0	0			
Predbežné analytické postupy (500)	20,0%	101	101	0	0	0	0			
Zhodnotenie rizík na jednotlivých úrovniach hlásenia	20,0%	101	101	0	0	0	0			
Medzisúčet v hod.:		504	504	0	0	0	0			
VI. Testy a analýzy (HK a výkazy) - Substantívne postupy										
Medzisúčet v hod.:		252	252	0	0	0	0			
Overenie k súladu rozpočtového hospodárenia s plánom	8,0%	20	20	0	0	0	0			
Substantívne postupy - Testovanie - Výkazy (ISA 500)	7,0%	18	18	0	0	0	0			

Substantívne postupy - Testovanie - hlavná kni	14,0%	35	35	0	0	0	0			
Testovanie - Dlhodobý nehmotný majetok (ISA	5,0%	13	13	0	0	0	0			
Testovanie - Dlhodobý hmotný majetok (ISA 53	20,0%	50	50	0	0	0	0			
Testovanie - Dlhodobý finančný majetok (ISA 5	5,0%	13	13	0	0	0	0			
Testovanie - Zásoby (ISA 530)	5,0%	13	13	0	0	0	0			
Testovanie - Pohľadávky (ISA 530)	15,0%	38	38	0	0	0	0			
Testovanie - Krátkodobý finančný majetok (ISA	5,0%	13	13	0	0	0	0			
Testovanie - Finančné účty (ISA 530)	6,0%	15	15	0	0	0	0			
Testovanie - Časové rozlíšenie - aktíva (ISA 530	10,0%	25	25	0	0	0	0			
Medzisúčet v hod.:	252	100%	4	4	0	0	0			
Pasíva			252	252	0	0	0			
Testovanie - Vlastné imanie (ISA 530)	3,0%	8	8	0	0	0	0			
Testovanie - Závazky (ISA 530)	20,0%	50	50	0	0	0	0			
Testovanie - Dane (ISA 530)	5,0%	13	13	0	0	0	0			
Testovanie - Rezervy (ISA 530)	4,0%	10	10	0	0	0	0			
Testovanie - Bankové úvery, Krátkodobé finanč	20,0%	50	50	0	0	0	0			
Testovanie - Časové rozlíšenie - pasíva (ISA 530	10,0%	25	25	0	0	0	0			
				0	0	0	0			
Testovanie - Výnosy (ISA 530)	18,0%	45	45	0	0	0	0			
Testovanie - Náklady (ISA 530)	20,0%	50	50	0	0	0	0			
Medzisúčet v hod.:	252	100%	4	4	0	0	0			
VII. Záverečné hodnotenie - auditorské postupy			504	504	0	0	0			
Ukončenie plánovacej fázy auditu (ISA 300 a IS	5,0%	25	25	0	0	0	0			
Audit účtovnej závierky (ISA 330)	5,0%	25	25	0	0	0	0			
Poznanie využívaných služieb servisných organ	2,0%	10	10	0	0	0	0			
Potvrdenie od právnikov - Súdne spory (ISA 501	3,0%	15	15	0	0	0	0			
Externé potvrdenia (ISA 505)	3,0%	15	15	0	0	0	0			
Účtovné odhady (ISA 540)	5,0%	25	25	0	0	0	0			
Predbežná analytická previerka (ISO 315) - Hla	5,0%	25	25	0	0	0	0			
Kontrolný formulár posúdenia následných udal	5,0%	25	25	0	0	0	0			
Preverenie transakcií so spriaznenými osobam	5,0%	25	25	0	0	0	0			
Posúdenie predpokladu nepretržitého trvania ú	6,0%	30	30	0	0	0	0			
Vyhlasenie vedenia spoločnosti (580)	3,0%	15	15	0	0	0	0			
Využitie práce iného audítora alebo experta (IS	2,0%	10	10	0	0	0	0			
Overenie súladu výročnej správy	2,0%	10	10	0	0	0	0			
Interný monitoring	3,0%	15	15	0	0	0	0			
Ukončenie auditu (ISA 220 a ISA 200)	6,0%	30	30	0	0	0	0			
Riziká a reakcie audítora na ne_FF (ISA 330)	5,0%	25	25	0	0	0	0			
Zhodnotenie rizika podvodu, nesúladu s predpi	5,0%	25	25	0	0	0	0			

Vyhodnotenie nesprávností (ISA 450)	4,0%	20	20	0	0	0	0			
Posúvahové udalosti (ISA 560)	3,0%	15	15	0	0	0	0			
Predpoklad nepretržitého pokračovania v činnosti	4,0%	20	20	0	0	0	0			
Písomné vyhlásenia (ISA 580)	5,0%	25	25	0	0	0	0			
Archivácia (ISA 230)	4,0%	20	20	0	0	0	0			
Záverečný kontrolný a schvaľovací formulár (720)	5,0%	25	25	0	0	0	0			
Správa nezávislého audítora (720)	5,0%	25	25	0	0	0	0			
Medzisúčet v hod.:	504	100%	8	8	0	0	0	0		
Celkový súčet:			42	43	0	0	0	0		
Sadzba:			23,81 €		0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €		
Rozpočet celkom:			1 000,00 €		0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €		0,00 €

Rozpočet celkom: 1 000,00 €
 Predpokladané vedľ. výdavky:
 Cena celkom: 1 000,00 €
 Audítorom potvrdená cena: 1 000,00 €

Stanovenie náročnosti a doby trvania auditu

Zmluva o audite	Obnovená zákazka	Jednoduchá
Predmet auditu	Overenie ÚZ a VS	Jednoduchá
Účtovný rámec	Zákon o účtovníctve	Jednoduchá
Fázy zákazky	Finálny audit (bez potreby pred auditu)	Jednoduchá
Činnosť účtovnej jednotky	Jednoduchá podnikateľská činnosť, bez výrobných aktivít a existencie zásob, poskytovanie služieb, nákup alebo predaj v	Jednoduchá
Odvetvie hospodárstva		N

Vlastnícka štruktúra	Manažment nie je vlastníkom spoločnosti, spoločnosť súčasťou zahraničnej skupiny	Stredná
Veľkosť účtovnej jednotky	Malá ÚJ	Jednoduchá
Metodika auditu	Jednoduchá, bez formálne definovaných interných postupov a pravidiel	Jednoduchá
Rozsah a povaha audítorských rizík	Základné audítorske riziko (obchádzame kontrol manažmentom a podvod na úrovni výnosov)	Jednoduchá
Stanovenie hladiny významnosti	Štandardný prístup	Jednoduchá
Kvalita kontrolného prostredia	Jednoduché vnútorné kontroly - jasne definované a efektívne	Jednoduchá
Zistenia z auditu v oblasti účtovníctva	Minimum účtovných chýb v predošlých auditoch	Jednoduchá
Účtovné odhady manažmentu	Minimum odhadov (na základe overiteľných vstupoch)	Jednoduchá
Organizácia účtovnej evidencie	Účtovníctvo vedené v spoločnosti	Jednoduchá
Spriaznené strany	Nizky počet spriaznených strán, transakcie a zostatky plne odsúhlasené	Jednoduchá
Použitie práce experta	Neplánované (SN)	Stredná
Použitie práce interného audítora	Neplánované (SN)	Stredná
Záver auditu a správy	Pravdepodobne nemodifikovanej správy audítora	Jednoduchá

Vyhodnotenie:	Jednoduchá	15	83,33%	
	Stredná	3	16,67%	
	Komplexná	0	0,00%	
	Celkom	18	Jednoduchá	náročnosť a doby trvania auditu

Vyhodnotenie asistenta:

Závěrečné vyhodnotenie:

Opakovaný audit, minimum chýb v minulosti, bez konsolidácie

Klient (Obchodné meno): **Prezentácia** Dátum účt. závierky: **31.12.2022** Obdobie: **2022**
 IČO: **00065412** Subjekt verejného záujmu: **Nie** Konsolidácia: **Nie**

Meno štatutárneho audítora: **Auditor (príklad)** 6598 / **27.11.2023**
 Príprava: **27.11.2023** Starosta obce/Primátor: **Uzavretý list** Vydaná správa: **1.3.2024**

Stav rozpracovanosti **Uzavretý list** **7.12.2023**

V. Predbežné analytické postupy Odkaz ISA: 310 320 465...

Odpracované hodiny:

Plán (min.):	101	Skutočnosť (min.):	101	Asistent audítora:	#ODKAZ!
Plán (hod.):	1,7	Skutočnosť (hod.):	1,7		0,0

Významnosť (ISA 320)

určiť významnosť na úrovni účtovnej závierky ako celku,
 stanovenie významnosti pre ÚZ ako celok a vykonávaciu hladinu významnosti. (320.9-14, A12)
 výška významnosti v €: (320.9-14, A12)
 komponent/ komponenty výberu významnosti: (320.9-14, A12)
 stanovenie hladiny významnosti pre zostatky účtov (ak je významnosť nižšia ako je stanovená pre ÚJ ako celok). (320.A2-13)
 zdôvodnené kritérium výberu komponentu na výpočet významnosti. (320.5-6)
 prípadné revízie významnosti počas auditu. (320.12-13, A13)

Ciel:

- Určiť minimálnu chybu alebo v prípade potreby aj špecifickú významnosť
- Posúdenie možnosti výpočtu významnosti
- Identifikovanie potenciálnych užívateľov účtovnej závierky
- Špecifikácia očakávania nižšej významnosti ako celková významnosť. Odkaz na ISA 320.10.
- Záverečné zhodnotenie významnosti
- Významnosť (finalizačná fáza auditu) (ISA 320)

Informačná tabuľka: Prehľad hodnôt za bežné a predchádzajúce obdobie

Základ pre určenie významnosti	Bežné obdobie	Predchádzajúce obdobie
Aktíva netto	520 374 €	483 524 €
Vlastné imanie	475 644 €	463 046 €
Výnosy (6x)	61 949 €	52 941 €
Zisk pred zdanením	9 103 €	2 145 €

Stanovenie a výpočet intervalu pre kritickú hranicu významnosti

	Navrhnuté percento			Zvolené % Kritická	Navrhnutá hranica	
	Bežné obdobie	Dolná %	Horná %		Dolná (€)	Horná (€)
Zisk pred zdanením	9 103 €	3,0%	7,0%	3,0%	273,1 €	637,2 €
Výnosy (6x)	61 949 €	1,0%	3,0%	1,0%	619,5 €	1 858,5 €
Aktíva netto	520 374 €	1,0%	3,0%	1,0%	5 203,7 €	15 611,2 €

Vlastné imanie	475 644 €	3,0%	5,0%	3,0%	14 269,3 €	23 782,2 €
----------------	-----------	------	------	------	------------	------------

Celková významnosť: Aktuálny rok

	Bežné obdobie	Navrhnuté percento		Zvolené %	Stanovená hladina významnosti		
		Dolná %	Horná %	Kritická	Kritická	Kritická 50 %	Kritická 5 %
Aktíva netto	520 374 €	1,0%	3,0%	1,0%	5 203,7 €	2 601,9 €	260,2 €
Vlastné imanie	475 644 €	1,0%	3,0%	1,0%	4 756,4 €	2 378,2 €	237,8 €
Výnosy (6x)	61 949 €	3,0%	5,0%	2,5%	1 548,7 €	774,4 €	77,4 €
Zisk pred zdanením	9 103 €	3,0%	7,0%	6,0%	546,2 €	273,1 €	27,3 €

Celková významnosť: Predchádzajúce obdobie

	Bežné obdobie	Navrhnuté percento		Zvolené %	Stanovená hladina významnosti		
		Dolná %	Horná %	Kritická	Kritická	Kritická 50 %	Kritická 5 %
Zisk pred zdanením	2 145,4 €	3,0%	7,0%	3,0%	64,4 €	32,2 €	3,2 €
Výnosy (6x)	463 045,7 €	1,0%	3,0%	3,0%	13 891,4 €	6 945,7 €	694,6 €
Aktíva netto	483 524,1 €	1,0%	3,0%	5,0%	24 176,2 €	12 088,1 €	1 208,8 €
Vlastné imanie	52 940,9 €	3,0%	5,0%	6,0%	3 176,5 €	1 588,2 €	158,8 €

Uvedte dôvod výberu základu a spôsobu určenia významnosti, resp. významnosti na vykonávanie a minimálnej chyby, na základe ktorého sa audítor rozhodol.

Zmenil základ pre určenie významnosti významnosť oproti predchádzajúcemu účtovnému obdobiu?

Ak **ÁNO**, uveďte dôvod .

Identifikovanie potenciálnych užívateľov účtovnej závierky

Užívateľ	Faktory, ktoré by mohli mať vplyv na
Financujúca banka	
Občania obce	
Dodávatelia	

Významnosť na vykonávanie

Významnosť na vykonávanie	
Významnosť	Aktíva netto
Hodnota	5 203,74 €
Percento - stanovené	1,00%
Definovanie minimálnej chyby	260,19 €
Audítorm potvrdená významnosť na vykonávanie	5 203,74 €

Kalkulácia významnosti (ISA 320)

I. Celková významnosť (ISA 320)

Pri určovaní celkovej stratégie auditu audítora určil úroveň významnosti pre účtovnú závierku ako celok.

Áno

II. Významnosť na vykonávanie (plánovacia významnosť) (ISA 320)

Okrem stanovenia významnosti audítorm, si audítora stanoví aj tzv. významnosť na vykonávanie. Významnosť na vykonávanie je hodnota, ktorá je nižšia ako významnosť z hľadiska účtovnej závierky ako celku, aby sa primerane znížila pravdepodobnosť, že súhrn neopravených alebo neodhalených nesprávností prevýši významnosť určenú pre účtovnú závierku ako celok.

Audítora určil významnosť na vykonávanie, aby posúdil riziká významnej nesprávnosti a určil charakter, časové rozvrhnutie a rozsah ďalších audítorských postupov.

Áno

III. Špecifická významnosť (ISA 320)

Keď za konkrétnych okolností účtovnej jednotky existujú jednotlivé druhy transakcií, zostatky účtov alebo zverejnenia, pri ktorých by sa mohlo primerane očakávať, že nesprávnosti nedosahujúce úroveň významnosti určenú pre účtovnú závierku ako celok, ovplyvnia ekonomické rozhodnutia používateľov urobené na základe účtovnej závierky, audítora určil aj úroveň/úrovne významnosti, ktoré treba uplatniť na tieto konkrétne druhy transakcií, zostatky účtov alebo zverejnenia.

Nie

IV. De minimis významnosť (ISA 450)

Audítora určil sumu, v porovnaní s ktorou menšie nesprávnosti sa budú jednoznačne považovať za nepodstatné. "Jednoznačne nepodstatné" nie je iným vyjadrením výrazu "nevýznamné". Nesprávnosti, ktoré sú jednoznačne nepodstatné, budú rádovo celkom iné (menšie) alebo úplne iného charakteru než tie, ktoré by sa považovali za významné, a budú to nesprávnosti, ktoré jednoznačne nemajú následky, bez ohľadu na to, či sú brané jednotlivito alebo súhrnne a posudzované na základe veľkostných kritérií, charakteru alebo okolností.

Áno

Významnosť (finalizačná fáza auditu) (ISA 320)

I. Revízia počas auditu

Audítor upravil významnosť pre účtovnú závierku ako celok (a keď je to vhodné, úroveň alebo úrovne významnosti pre konkrétne druhy transakcií, zostatky účtov alebo zverejnenia), keď v priebehu auditu získal informácie, na základe ktorých by bol býval pôvodne stanovil inú hodnotu/iné hodnoty významnosti.

Nehod

Keď audítor dospel k záveru, že pre účtovnú závierku ako celok je vhodná nižšia významnosť (a keď je to vhodné, úroveň alebo úrovne pre konkrétne druhy transakcií, zostatky účtov alebo zverejnenia), než akú pôvodne považoval za vhodnú, určil, či treba upraviť významnosť na vykonávanie, a či sú ďalšie audítorské postupy aj napriek tomu naďalej vhodné z hľadiska charakteru, časového rozvrhnutia a rozsahu.

Nehod

II. Dokumentácia

Audítor zahrnul do audítorskej dokumentácie tieto hodnoty a faktory zohľadnené pri ich určení:

Áno

významnosť pre účtovnú závierku ako celok;

Áno

keď je to vhodné, úroveň alebo úrovne významnosti pre konkrétne druhy transakcií, zostatky účtov alebo zverejnenia;

Áno

významnosť pre vykonávanie;

Áno

všetky úpravy predchádzajúcich odsekov a) až c) urobené počas auditu.

Áno

Klient (Obchodné meno): **Prezentácia** Dátum účt. závierky: **Obdobie**
 IČO: **00065412** Subjekt verejného záujmu: **Nie** Konsolidácia **Nie** **31.12.2022** **2022**

Meno štatutárneho audítora: **Auditor (príklad)** **6598 /**
 Príprava: **27.11.2023** Starosta obce/Primátor: **Vydaná správa: 1.3.2024**
 Stav rozpracovanosti: **Uzavretý list**

VI. Testy a analýzy (HK a výkazy) - Substantívne postupy

Odkaz ISA: 260 265 450

Odpracované hodiny:

Plán (min.):		Skutočnosť (min.):		Asistent audítora:	
20	0,3	20	0,3	1	0,0

Overenie k súladu rozpočtového hospodárenia obcí so zákonom č. 583/2004 Z.z.

o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy

I. § 10 ods. 7

Je požiadavka dodržaná?

1.(7) Rozpočet obce a rozpočet vyššieho územného celku podľa odseku 3 sa zostavuje ako vyrovnaný alebo prebytkový. Obec alebo vyšší územný celok sú povinní zostaviť svoj bežný rozpočet ako vyrovnaný alebo prebytkový.

Áno

kapitálový schodko

2. Bežný rozpočet sa môže zostaviť ako schodkový, ak sa vo výdavkoch bežného rozpočtu rozpočtuje použitie účelovo určených prostriedkov poskytnutých zo štátneho rozpočtu, z rozpočtu Európskej únie alebo na základe osobitného predpisu (Napríklad § 48 ods. 1 zákona č. 543/2002 Z. z. o ochrane prírody a krajiny, viď pozn. pod čiarou 17a v zákone) nevyčerpaných v minulých rokoch; výška schodku takto zostaveného bežného rozpočtu nesmie byť vyššia ako suma týchto nevyčerpaných prostriedkov.

Áno

bežný vyrovnaný

3. Kapitálový rozpočet sa zostavuje ako vyrovnaný alebo prebytkový; kapitálový rozpočet sa môže zostaviť ako schodkový, ak tento schodok možno kryť zostatkami finančných prostriedkov obce alebo vyššieho územného celku z minulých rokov, návratnými zdrojmi financovania, alebo je tento schodok krytý prebytkom bežného rozpočtu v príslušnom rozpočtovom roku.

Áno

schodkový krytý
fin.operáciami

4. Ak je bežný rozpočet alebo kapitálový rozpočet zostavený ako prebytkový, možno prebytok príslušného rozpočtu použiť na úhradu návratných zdrojov financovania.

Áno

II. § 10 ods. 8

5.(8) Obec a vyšší územný celok sú povinní pri zostavovaní rozpočtu postupovať okrem tohto zákona aj podľa osobitného predpisu (Čl.5, 12 a 13 ústavného zákona č. 493/2011 Z. z. o rozpočtovej zodpovednosti, viď pozn. pod čiarou 17b v zákone).

Áno

III. § 16 ods. 12

6.(12) Návrh záverečného účtu obec a vyšší územný celok sú povinní prerokovať najneskôr do šiestich mesiacov po uplynutí rozpočtového roka.

Áno

zostavený 26.2.20

IV. § 19 ods. 1.

7.(1) Ozdravný režim predchádza zavedeniu nútenej správy s výnimkou podľa odseku 10 písm. a). Obec je povinná zaviesť ozdravný režim, ak celková výška jej záväzkov po lehote splatnosti presiahne 15 % skutočných bežných príjmov obce predchádzajúceho rozpočtového roka a ak neuhradila niektorý uznaný záväzok do 60 dní odo dňa jeho splatnosti.

Nehod

8. Pre potreby zavedenia ozdravného režimu sa do celkovej výšky záväzkov obce po lehote splatnosti 60 dní nezapočítavajú záväzky z realizácie spoločných programov Slovenskej republiky a Európskej únie, operačných programov spadajúcich do cieľa Európska územná spolupráca a programov financovaných na základe medzinárodných zmlúv o poskytnutí grantu uzatvorených medzi Slovenskou republikou a inými štátmi najviac v sume zmluvne dohodnutého nenávratného finančného príspevku.

Nehod

V. § 17 Pravidlá používania návratných zdrojov financovania

9.(1) Obec a vyšší územný celok sú povinní pri používaní návratných zdrojov financovania dodržiavať pravidlá uvedené v odsekoch 2 až 7.

Áno

10.(2) Obec a vyšší územný celok môžu použiť návratné zdroje financovania len na úhradu kapitálových výdavkov. Na vyrovnanie časového nesúladu medzi príjmami a výdavkami bežného rozpočtu v priebehu rozpočtového roka sa výnimočne môžu použiť tieto zdroje financovania za podmienky, že budú splatené do konca rozpočtového roka z príjmov bežného rozpočtu.

Áno

11.(3) Pri používaní prostriedkov poskytnutých zo štátnych finančných aktív sa ustanovenie odseku 2 neuplatňuje. Na vydávanie komunálnych obligácií sa vzťahuje osobitný predpis. (Zákon č. 530/1990 Zb. o dlhopisoch v znení neskorších predpisov, viď pozn. pod čiarou 21 v zákone).

Áno

12.(4) Obec a vyšší územný celok môžu vstupovať len do takých **záväzkov** vyplývajúcich z návratných zdrojov financovania a záväzkov z investičných dodávateľských úverov (§ 2b ods. 2 zákona č. 291/2002 Z. z. o štátnej pokladnici a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov. Opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky z 22. novembra 2012 č. MF/21513/2012-31, ktorým sa ustanovuje usporiadanie, obsahové vymedzenie, spôsob, termín a miesto predkladania informácií z účtovníctva a údajov potrebných na účely hodnotenia plnenia rozpočtu verejnej správy (oznámenie č. 375/2012 Z. z.), viď pozn. pod čiarou 21a v zákone), **ktorých úhrada dlhodobo nenaruší vyrovnanosť bežného rozpočtu v nasledujúcich rokoch.**

Áno

13.(5) Obec a vyšší územný celok nesmú prevziať záväzok z úveru, pôžičky alebo iného dlhu fyzickej osoby alebo právnickej osoby okrem prevzatia záväzku právnickej osoby v zriaďovateľskej pôsobnosti obce a vyššieho územného celku ani záruku za úver, pôžičku, alebo iný dlh fyzickej osoby alebo právnickej osoby, okrem záruky prevzatej obcou za poskytnutie návratnej finančnej výpomoci zo štátneho rozpočtu.

Áno

14.(6) Obec a vyšší územný celok môžu na plnenie svojich úloh prijať návratné zdroje financovania, len ak	Áno	
14 a) celková suma dlhu obce alebo vyššieho územného celku neprekročí 60 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka a	Áno	4%
14b) suma splátok návratných zdrojov financovania , vrátane úhrady výnosov a suma splátok záväzkov z investičných dodávateľských úverov (viď pozn. pod čiarou 21a v zákone) neprekročí v príslušnom rozpočtovom roku 25 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka znížených o prostriedky poskytnuté v príslušnom rozpočtovom roku obci alebo vyššiemu územnému celku z rozpočtu iného subjektu verejnej správy, prostriedky poskytnuté z Európskej únie a iné prostriedky zo zahraničia alebo prostriedky získané na základe osobitného predpisu (viď pozn. pod čiarou 17a v zákone).	Áno	1,68%
15.(7) Celkovou sumou dlhu obce alebo vyššieho územného celku sa na účely tohto zákona rozumie súhrn záväzkov vyplývajúcich zo splácania istín návratných zdrojov financovania, záväzkov z investičných dodávateľských úverov (viď pozn. pod čiarou 21a v zákone) a ručiteľských záväzkov obce alebo vyššieho územného celku.	Áno	
16.(8) Do celkovej sumy dlhu obce podľa odseku 7 sa nezapočítavajú záväzky z pôžičky poskytnutej z Audiovizuálneho fondu (§ 18 ods. 3 písm. b) zákona č. 516/2008 Z. z. o Audiovizuálnom fonde a o zmene a doplnení niektorých zákonov, viď pozn. pod čiarou 22 v zákone) a z úveru poskytnutého zo Štátneho fondu rozvoja bývania na obstaranie obecných nájomných bytov (§ 6 ods. 1 písm. b) zákona č. 150/2013 Z. z. o Štátnom fonde rozvoja bývania, viď pozn. pod čiarou 23 v zákone) vo výške splátok úveru, ktorých úhrada je zahrnutá v cene ročného nájomného za obecné nájomné byty.	Áno	
Ďalej sa do celkovej sumy dlhu obce alebo vyššieho územného celku nezapočítavajú záväzky z úveru poskytnutého z Environmentálneho fondu (§ 7 písm. a) zákona č. 587/2004 Z. z. o Environmentálnom fonde a o zmene a doplnení niektorých zákonov, viď pozn. pod čiarou 22a v zákone), záväzky z pôžičky poskytnutej z Fondu na podporu umenia (§ 18 ods. 3 písm. c) zákona č. 284/2014 Z. z. o Fonde na podporu umenia a o zmene a doplnení zákona č. 434/2010 Z. z. o poskytovaní dotácií v pôsobnosti Ministerstva kultúry Slovenskej republiky v znení zákona č. 79/2013 Z. z. , viď pozn. pod čiarou 22b v zákone)	Áno	
a záväzky z návratných zdrojov financovania prijatých na zabezpečenie predfinancovania realizácie spoločných programov Slovenskej republiky a Európskej únie, operačných programov spadajúcich do cieľa Európska územná spolupráca a programov financovaných na základe medzinárodných zmlúv o poskytnutí grantu uzatvorených medzi Slovenskou republikou a inými štátmi najviac v sume nenávratného finančného príspevku poskytnutého na základe zmluvy uzatvorenej medzi obcou alebo vyšším územným celkom a orgánom podľa osobitného predpisu; (Zákon č. 528/2008 Z. z. o pomoci a podpore poskytovanej z fondov Európskeho spoločenstva v znení neskorších predpisov, viď pozn. pod čiarou 23aa v zákone) to platí aj, ak obec alebo vyšší územný celok vystupuje v pozícii partnera v súlade s osobitným predpisom (viď pozn. pod čiarou 23aa v zákone) rovnako, najviac v sume poskytnutého nenávratného finančného príspevku.	Áno	
17.(9) Obec a vyšší územný celok sledujú v priebehu rozpočtového roka vývoj dlhu a splátok podľa odseku 6. Ak celková suma dlhu obce alebo vyššieho územného celku dosiahne 50 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka , obec a vyšší územný celok sú povinní prijať opatrenia uvedené v odsekoch 10 a 11, ktorých cieľom je zníženie celkovej sumy dlhu obce alebo vyššieho územného celku.	Áno	

18.(10) Ak celková suma dlhu podľa odseku 9 dosiahne 50 % a nedosiahne 58 %, starosta obce alebo predseda vyššieho územného celku je povinný do 15 dní od zistenia uvedených skutočností vypracovať a predložiť zastupiteľstvu obce alebo zastupiteľstvu vyššieho územného celku informáciu, v ktorej zdôvodní celkovú sumu dlhu obce alebo vyššieho územného celku spolu s návrhom opatrení na jeho zníženie.

Obecné zastupiteľstvo alebo zastupiteľstvo vyššieho územného celku musí prerokovať informáciu starostu obce alebo predsedu vyššieho územného celku do 15 dní odo dňa jej predloženia. V lehote do siedmich dní od predloženia informácie obecnému zastupiteľstvu alebo zastupiteľstvu vyššieho územného celku je povinný starosta obce alebo predseda vyššieho územného celku túto skutočnosť písomne oznámiť ministerstvu financií.

Áno

19.(11) Ak celková suma dlhu podľa odseku 9 dosiahne 58 % a nedosiahne 60 %, okrem realizácie postupov podľa odseku 10, obec a vyšší územný celok sú povinní do konca rozpočtového roka vykonať také zmeny rozpočtu, ktoré zabezpečia jeho vyrovnanosť a schválil na nasledujúci rozpočtový rok iba vyrovnaný alebo prebytkový rozpočet podľa § 10 ods. 3 písm. a) a b), pričom schodok rozpočtu obce alebo rozpočtu vyššieho územného celku môže vzniknúť len z dôvodu použitia účelovo určených prostriedkov poskytnutých zo štátneho rozpočtu, z rozpočtu Európskej únie alebo na základe osobitného predpisu (viď pozn. pod čiarou 17a v zákone) nevyčerpaných v minulých rokoch; schodok rozpočtu obce alebo rozpočtu vyššieho územného celku môže vzniknúť rovnako z dôvodu použitia prostriedkov peňažných fondov obce alebo prostriedkov peňažných fondov vyššieho územného celku.

Áno

20.(12) Ak celková suma dlhu podľa odseku 9 dosiahne 60 % a viac, okrem realizácie postupov podľa odsekov 10 a 11, obec a vyšší územný celok sú povinní uplatňovať postupy podľa osobitného predpisu (Čl. 6 ústavného zákona č. 493/2011 Z. z. o rozpočtovej zodpovednosti, viď pozn. pod čiarou 23b v zákone). Pokuta za prekročenie dlhu (viď pozn. pod čiarou 23b v zákone) sa ukladá z podielu celkovej sumy dlhu obce alebo vyššieho územného celku ku koncu príslušného rozpočtového roka na skutočných bežných príjmoch predchádzajúceho rozpočtového roka; do celkovej sumy dlhu obce alebo vyššieho územného celku podľa odsekov 7 a 8 sa nezapočítavajú záväzky z prijatia návratných zdrojov financovania podľa § 19 ods. 25 a záväzky obce v nútenej správe alebo vyššieho územného celku v nútenej správe. Ak sa medziročne podiel dlhu obce alebo vyššieho územného celku na skutočných bežných príjmoch predchádzajúceho rozpočtového roka zvýši, pokuta za prekročenie dlhu (viď pozn. pod čiarou 23b v zákone) sa uloží vo výške 5 % z tohto medziročného zvýšenia. Pokuta za prekročenie dlhu sa neukladá, ak nepresiahne sumu 40 eur.

Áno

21.(13) Povinnosť uplatňovať ustanovenia odsekov 10 a 11 sa nevzťahuje na obdobie 24 mesiacov od prvého mesiaca nasledujúceho po mesiaci, v ktorom sa uskutočnilo ustanovujúce zasadnutie obecného zastupiteľstva alebo zastupiteľstva vyššieho územného celku a v prípadoch ustanovených osobitným predpisom (Čl. 5 ods. 11 a 12 a čl. 12 ods. 10 a 11 ústavného zákona č. 493/2011 Z. z. o rozpočtovej zodpovednosti, viď pozn. pod čiarou 23c v zákone).

Áno

22.(14) Dodržanie podmienok pre prijatie návratných zdrojov financovania podľa odseku 6 preveruje pred ich prijatím hlavný kontrolór obce alebo hlavný kontrolór vyššieho územného celku. Porušenie podmienok pre prijatie návratných zdrojov financovania obcou alebo vyšším územným celkom podľa odseku 6 je hlavný kontrolór obce alebo hlavný kontrolór vyššieho územného celku povinný bezodkladne oznámiť ministerstvu financií.

Áno

23.(15) Hlavný kontrolór obce alebo hlavný kontrolór vyššieho územného celku sleduje počas rozpočtového roka stav a vývoj dlhu obce alebo vyššieho územného celku. Dosiahnutie hranice celkovej sumy dlhu podľa odsekov 10 až 12 je hlavný kontrolór obce alebo hlavný kontrolór vyššieho územného celku povinný bezodkladne oznámiť ministerstvu financií.

Áno

Vyhodnotenie asistenta:

Celková výška dlhu obce je podľa §17 odst. 6 písm. b) 1,68 %, podľa písm. a) 4,38 %. Zákonná podmienka je splnená.

Klient (Obchodné meno): **Prezentácia** Dátum účt. závierky: **31.12.2022** Obdobie: **2022**
 IČO: **00065412** Subjekt verejného záujmu: **Nie** Konsolidácia: **Nie**
 Meno štatutárneho audítora: **Audítor (príklad)** 6598 / **27.11.2023**
 Príprava: **27.11.2023** Starosta obce/Primátor: **1.3.2024** Vydaná správa: **1.3.2024**
 Stav rozpracovanosti: **Uzavretý list**
VI. Testy a analýzy (HK a výkazy) - Substantívne postupy Odkaz ISA: 260 265 450

Odpracované hodiny:

Asistent audítora:

0

Overenie k súladu rozpočtového hospodárenia obcí so zákonom č. 583/2004 Z.z.

o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy

I. Proces zostavenia, členenia a hodnotenia rozpočtu:

Rozpočet schválený uznesením zastupiteľstva:

fin1-12

dňa :

číslo uznesenia :

Zostavenie rozpočtu je v členení:

spolu	a)	bežné príjmy	576 334,85 €
spolu		bežné výdavky	513 538,05 €
		bežný rozpočet	62 796,80 €
spolu	b)	kapitálové príjmy	278 874,60 €
spolu		kapitálové výdavky	645 909,54 €
		kapitálový rozpočet	-367 034,94 €
spolu	c)	finančné príjmy	422 852,69 €
spolu		finančné výdavky	0,00 €
		finančné operácie	422 852,69 €

Schválený rozpočet je zostavený ako:

spolu	celkové príjmy	1 278 062,14 €
spolu	celkové výdavky	1 159 447,59 €
	celkový rozpočet	118 614,55 €

Vyhodnotenie asistenta:

Rozpočet bol zostavený ako vyrovnaný, v dokumentácii sú priložené uznesenia OcZ.

Klient (Obchodné meno): **Prezentácia** Dátum účt. závierky: **Obdobie:**
 IČO: **00065412** Subjekt verejného záujmu: **Nie** Konsolidácia **Nie** **31.12.2022** **2022**
 Meno štatutárneho audítora: **Audítor (príklad)** **6598** / **6598**
 Príprava: **27.11.2023** Starosta obce/Primátor: **6598** Vydaná správa: **1.3.2024**
 Stav rozpracovanosti: **Uzavretý list**

VI. Testy a analýzy (HK a výkazy) - Substantívne postupy Odkaz ISA: 260 265 450

Odpracované hodiny:

Asistent audítora:

0

Overenie k súladu rozpočtového hospodárenia obcí so zákonom č. 583/2004 Z.z.

o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy

I. Účelové a časové použitie prostriedkov rozpočtu (§13)

Rozpočtové prostriedky boli použité v súlade s rozpočtom na rok **2023**

dňa :28.2.2023

číslo uznesenia :1/5/2023

Zostavenie rozpočtu je v členení:		Schválený rozpočet	Rozpočet po zmenách	Skutočnosť	%
Úhrn	a) bežné príjmy	436 245,39 €	512 069,21 €	576 334,85 €	112,55%
Úhrn	bežné výdavky	377 456,37 €	468 280,19 €	513 538,05 €	109,66%
	bežný rozpočet	58 789,02 €	43 789,02 €	62 796,80 €	143,41%
Úhrn	b) kapitálové príjmy	49 000,00 €	754 346,43 €	278 874,60 €	36,97%
Úhrn	kapitálové výdavky	450 030,83 €	1 140 377,26 €	645 909,54 €	56,64%
	kapitálový rozpočet	-401 030,83 €	-386 030,83 €	-367 034,94 €	95,08%
Úhrn	c) finančné príjmy	342 241,81 €	342 241,81 €	422 852,69 €	123,55%
Úhrn	finančné výdavky	0,00 €	0,00 €	0,00 €	
	finančné operácie	342 241,81 €	342 241,81 €	422 852,69 €	123,55%
Schválený rozpočet je zo					
spolu	celkové príjmy	827 487,20 €	1 608 657,45 €	1 278 062,14 €	79,45%
spolu	celkové výdavky	827 487,20 €	1 608 657,45 €	1 159 447,59 €	72,08%
	celkový rozpočet	0,00 €	0,00 €	118 614,55 €	

II. Zistenia:

Pri overovaní účelového a časového použitia prostriedkov rozpočtu nebol zistený rozdiel.

III. Záver:

Oblasť považujeme za preverenú,

Vyhodnotenie asistenta:

Klient (Obchodné meno): **Prezentácia** Dátum účt. závierky: **31.12.2022** Obdobie: **2022**
 IČO: **00065412** Subjekt verejného záujmu: **Nie** Konsolidácia: **Nie**
 Meno štatutárneho audítora: **Auditor (príklad)** 6598 / **6598**
 Príprava: **27.11.2023** Starosta obce/Primátor: **6598** Vydaná správa: **1.3.2024**
 Stav rozpracovanosti: **Uzavretý list**
VI. Testy a analýzy (HK a výkazy) - Substantívne postupy Odkaz ISA: 260 265 450

Odpracované hodiny:

Asistent audítora:

0

Overenie k súladu rozpočtového hospodárenia obcí so zákonom č. 583/2004 Z.z.
 o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy

I. Sledovanie a vykazovanie vzťahov so zriadenými PO a RO:

	Obec		RO a PO	
účet	584	0,00	691	0,00
účet			692	0,00
			spolu:	0,00
účet	699	0,00	588	0,00
účet	351	0,00	351	0,00
účet	355	0,00	355	0,00
sk účet	35	0,00		0,00

II. Zistenia:

Obec nemá žiadnu RO ani PO, a teda na týchto účtoch neúčtuje.

III. Záver:

Oblasť považujeme za preverenú, zistený rozdiel je nevýznamný.

Vyhodnotenie asistenta:

Klient (Obchodné meno): **Prezentácia** Dátum účt. závierky: **31.12.2022** Obdobie: **2022**
IČO: **00065412** Subjekt verejného záujmu: **Nie** Konsolidácia: **Nie**

Meno štatutárneho audítora: **Auditor (príklad)** 6598 / **Uzavretý list**
Príprava: **27.11.2023** Starosta obce/Primátor: **1.3.2024**
Vydaná správa: **1.3.2024**
Stav rozpracovanosti: **Uzavretý list**

VI. Testy a analýzy (HK a výkazy) - Substantívne postupy Odkaz ISA: 260 265 450

Odpracované hodiny: Asistent audítora:

0

Overenie k súladu rozpočtového hospodárenia obcí so zákonom č. 583/2004 Z.z.
o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy

I. Poskytnutie záruk za iné subjekty:

II. Zistenia:

Overovaním bolo zistené, že obec neposkytla žiadne záruky iným subjektom.
Overovanie- centrálny notársky register, bankové confirmácie

III. Záver:

Oblasť považujeme za preverenú, zistený rozdiel je nevýznamný.

Vyhodnotenie asistenta:

Klient (Obchodné meno): **Prezentácia** Dátum účt. závierky: **31.12.2022** Obdobie: **2022**
 IČO: **00065412** Subjekt verejného záujmu: **Nie** Konsolidácia: **Nie**

Meno štatutárneho audítora: **Audítor (príklad)** 6598 / **Uzavretý list**
 Príprava: **27.11.2023** Starosta obce/Primátor: **1.3.2024**
 Stav rozpracovanosti: **Uzavretý list**

VI. Testy a analýzy (HK a výkazy) - Substantívne postupy Odkaz ISA: 260 265 450

Odpracované hodiny: Asistent audítora:

0

Overenie k súladu rozpočtového hospodárenia obcí so zákonom č. 583/2004 Z.z.

o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy

I. Usporiadanie prebytku rozpočtu

Rozpočtové prostriedky boli použité v súlade s rozpočtom na rok **31.12.2022**

		Skutočnosť		
		2021	2022	+ / -
Zostavenie rozpočtu je v členení:				
Úhrn	a) bežné príjmy		576 334,85 €	576 334,85 €
Úhrn	bežné výdavky		513 538,05 €	513 538,05 €
	bežný rozpočet		62 796,80 €	62 796,80 €
Úhrn	b) kapitálové príjmy		278 874,60 €	278 874,60 €
Úhrn	kapitálové výdavky		645 909,54 €	645 909,54 €
	kapitálový rozpočet		-367 034,94 €	-367 034,94 €
Úhrn	c) finančné príjmy		422 852,69 €	422 852,69 €
Úhrn	finančné výdavky		0,00 €	0,00 €
	finančné operácie		422 852,69 €	422 852,69 €
Schválený rozpočet je zostavený ako:				
spolu	celkové príjmy	0,00 €	1 278 062,14 €	1 278 062,14 €
spolu	celkové výdavky	0,00 €	1 159 447,59 €	1 159 447,59 €
	celkový rozpočet	0,00 €	118 614,55 €	118 614,55 €

II. Zistenia:

Pri overaní rozpočtu a transferov nebol zistený rozdiel.

III. Záver:

Oblasť považujeme za preverenú, zistený rozdiel je nevýznamný.

Vyhodnotenie asistenta:

Klient (Obchodné meno): **Prezentácia** Dátum účt. závierky: **Obdobie**
 IČO: **00065412** Subjekt verejného záujmu: **Nie** Konsolidácia **Nie** **31.12.2022** **2022**
 Meno štatutárneho audítora: **Auditor (príklad)** **6598 /**
 Príprava: **27.11.2023** Starosta obce/Primátor: **1.3.2024** **Uzavretý list**
Meno štatutárneho audítora: Auditor (príklad)
Príprava: 45257 Starosta obce/Primátor: Vydaná správa: 45352
Odpracované hodiny: Asistent audítora:

0

Overenie k súladu rozpočtového hospodárenia obcí so zákonom č. 583/2004 Z.z.
 o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy

I. Overenie hospodárenia obce odpad

		Skutočnosť	Rozpočet po zmenách
133013	Príjmy za odpady	#HODNOTA!	#HODNOTA!
	Náklady SITA	19 850,71 €	
	Rozdiel	#HODNOTA!	

II. Zistenia:

Obec vynakladá na likvidáciu odpadu vyššiu sumu ako dostáva z poplatkov za odpad.

III. Záver:

Oblasť považujeme za preverenú, zistený rozdiel je významný. Uviest' v sráve menežmentu.

Vyhodnotenie asistenta:

Klient (Obchodné meno): **Prezentácia** Dátum účt. závierky: **31.12.2022** Obdobie: **2022**
 IČO: **00065412** Subjekt verejného záujmu: **Nie** Konsolidácia: **Nie**
 Meno štatutárneho audítora: **Auditor (príklad)** 6598 / **6598**
 Príprava: **27.11.2023** Starosta obce/Primátor: **6598** Vydaná správa: **1.3.2024**
 Stav rozpracovanosti: **Uzavretý list**

VI. Testy a analýzy (HK a výkazy) - Substantívne postupy Odkaz ISA: 260 265 450

Odpracované hodiny:

Asistent audítora:

0,1

0

Overenie k súladu rozpočtového hospodárenia obcí so zákonom č. 583/2004 Z.z.
 o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy

I. Overenie účtu 042 na kapitálové výdavky

z toho :	Kapitálové výdavky:	645 909,54 €
MD	042	0,00 €
MD	052	0,00 €
	Rozdiel	645 909,54 €
	korekcia	
	Rozdiel	645 909,54 €

II. Zistenia:

Boli preverené kapitálové výdavky a obstaranie majetku oproti rozpočtu.

III. Záver:

Oblasť považujeme za preverenú, zistený rozdiel je nevýznamný.

Vyhodnotenie asistenta:

Klient (Obchodné meno): **Prezentácia** Dátum účt. závierky: **31.12.2022** Obdobie: **2022**
 IČO: **00065412** Subjekt verejného záujmu: **Nie** Konsolidácia: **Nie**
 Meno štatutárneho audítora: **Auditor (príklad)** 6598 / **6598**
 Príprava: **27.11.2023** Starosta obce/Primátor: **6598** Vydaná správa: **1.3.2024**
 Stav rozpracovanosti: **Uzavretý list**

VI. Testy a analýzy (HK a výkazy) - Substantívne postupy

Odkaz ISA: 260 265 450

Odpracované hodiny:

Asistent audítora:

0,2

0

Overenie k súladu rozpočtového hospodárenia obcí so zákonom č. 583/2004 Z.z.

o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy

I. Vývoj dlhu a dlhová služba

Bežné príjmy predchádzajúceho roka:	264 890,80 €
z toho 60%	158 934,48 €
461	0,00 €
231	0,00 €
479	0,00 €
Eliminácia úveru zo ŠFRB:	0,00 €
Eliminácia úveru na predfinancovanie:	0,00 €
Spolu:	0,00 €
Pomer dlhu k sledovanému ukazovateľu:	0,00%
Absolútne vyjadrenie:	158 934,48 €
Bežné príjmy predchádzajúceho roka znížené o transfery	224 673,12 €
Splátky z návratných zdrojov:	3 772,47 €
25% bežných príjmov predch. roka:	56 168,28 €
Kontrola položky 821005:	3 772,47 €
Kontrola položky 821007:	
Pomer dlhu k sledovanému ukazovateľu:	1,68 €
Absolútne vyjadrenie:	56 168,28 €

Vyhodnotenie asistenta:

Klient (Obchodné meno): Prezentácia Dátum účt. závierky: Obdobie:
 IČO: 00065412 Subjekt verejného záujmu: Nie Konsolidácia Nie 31.12.2022 2022
 Meno štatutárneho audítora: Audítor (príklad) 6598 /
 Príprava: 27.11.2023 Starosta obce/Primátor: Vydaná správa: 1.3.2024
 Stav rozpracovanosti Uzavretý list

VI. Testy a analýzy (HK a výkazy) - Substantívne postupy Odkaz ISA: 260 265 450

Odpracované hodiny:

Asistent audítora:

0,1

0

Overenie k súladu rozpočtového hospodárenia obcí so zákonom č. 583/2004 Z.z.
 o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy

I. Sumár rozpočtu

Použila obec prostriedky z kapitálového rozpočtu na vyrovnanie časového nesúladu bežného rozpočtu?	Nie	
Použila obec úver na časový nesúlad v bežnom rozpočte?	Nie	
Ak áno, splatila ho do konca roka z bežného rozpočtu?	Nehod	
Prevzala obec záruku za úver, pôžičku alebo iný dlh fyzickej alebo právnickej osoby?	Nie	
Overil hlavný kontrolór splnenie podmienok pred prijatím úveru?	Áno	stanovisko
Zistil audítor pri overení rozpočtového hospodárenia povinnosti vyplývajúce so zákona 583/2004 Z.z. v znení neskorších predpisov?	Nie	
Ak zistil audítor porušenie zákona 583/2001 Z.z. v znení neskorších predpisov, túto skutočnosť písomne oznámil MF SR?	Nie	
Bol stanovený ozdravný režim alebo nútená správa obce?	Nie	

Vyhodnotenie asistenta:

Klient (Obchodné meno): **Prezentácia** Dátum účt. závierky: **31.12.2022** Obdobie: **2022**
 IČO: **00065412** Subjekt verejného záujmu: **Nie** Konsolidácia: **Nie** Rozpr. Uzav.
 Meno štatutárneho audítora: **Auditor (príklad)** 6598 / **6598**
 Príprava: **27.11.2023** Starosta obce/Primátor: **1.3.2024** Vydaná správa: **1.3.2024**
 Stav rozpracovanosti: **Uzavretý list**

VI. Testy a analýzy (HK a výkazy) - Substantívne postupy

Odkaz ISA: 260 265 450

Odpracované hodiny:

	Plán (min.):	Skutočnosť (min.):	Asistent audítora:	
	35	35	1	
	0,6	0,6	0,0	0

Substantívne postupy - Testovanie - hlavná kniha - Bilančná kontinuita (ISA 520)

Cieľ: Odsúhlasíť každú položku, prípadne medzisúčet na hlavnú knihu
Uistiť sa, že počiatočné zostatky v hlavnej knihe súhlasia s konečnými zostatkami minulého účtovného obdobia
 Vytvoriť odkazy k príslušným čiastkam z úvodného rozpisu na podporné rozpisy a naopak (krížové odkazy)
 Vytvoriť krížové odkazy na položky testované v iných častiach audítorskej dokumentácie
Aktíva netto - stanovená z listu 320 (tu zmeníte aj %)

I. Možné nesprávnosti v začiatkových stavoch:Cieľ: *Identifikácia a posúdenie, či začiatkové stavy neobsahujú významné nesprávnosti, ktoré by mali vplyv na účtovnú závierku*

Preverenie poslednej účtovnej závierky a príslušnej správy nezávislého audítora	Áno	-1
Preverenie pracovnej dokumentácie	Áno	-1
	Áno	-1
	Áno	-1
Sú nejasnosti, navrhnete vhodné dodatočné audítorské postupy.	Áno	-1
	Áno	-1

II. Identifikované nesprávnosti

Analyzujete dodatočné audítorské procedúry pre zistenie vplyvu týchto nesprávností na účtovnú závierku bežného obdobia?	Áno	-1
Prejednali ste tieto nesprávnosti s vedením spoločnosti?	Áno	-1
Zhodnotili ste dopad na účtovnú závierku a v prípade úpravy začiatkových stavov ste preverili vhodné zverejnenia o tejto udalosti v poznámkach?	Áno	-1

III. Konzistencia účtovných zásad a účtovných metód

Účtovné zásady a metódy použité v začiatkových stavoch boli použité konzistentne v bežnom účtovnom období.	Áno	-1
Zmeny v účtovných zásadách a metódach boli primerane použité a zodpovedajúcim spôsobom prezentované v poznámkach.	Áno	-1

IV. Nemožnosť získať potrebné údaje

Vysvetlite, prečo nebolo možné získať vhodné informácie o začiatkových stavoch.

Zhodnoťte dopad tejto skutočnosti na správu.

Prečítal/ som si hore uvedené poznámky a odpovede a:

Súhlasím so záverom.

Prehlasujem, že nie som si vedomý/ žiadnych ohrození nezávislosti alebo rizikových faktorov, ktoré by bránili audítorovi alebo jeho tímu v prijatí tejto zákazky.

Klient (Obchodné meno): **Prezentácia** Dátum účt. závierky: **31.12.2022** Obdobie: **2022**

IČO: **00065412** Subjekt verejného záujmu: **Nie** Konsolidácia: **Nie**

Meno štatutárneho audítora: **Audítor (príklad)** 6598 /

Príprava: **27.11.2023** Starosta obce/Primátor: Vydaná správa: **1.3.2024**

Stav rozpracovanosti Uzavretý list **7.12.2023**

V. Predbežné analytické postupy

Odpracované hodiny:

Plán (min.): 101 Skutočnosť (min.): 101 #ODKAZ! 0

Plán (hod.): 1,7 Skutočnosť (hod.): 1,7 0,0 0

Zhodnotenie rizík na jednotlivých úrovniach hlavnej knihy, resp. výkazov

Cieľ: Posúdenie a vyhodnotenie rizík na úrovni hlavnej knihy, resp. výkazov

Oblasť	Nález		Podozrenie na podvod			Počet Test
	Bez nálezu:	S nálezom:	Manipulácia s ÚZ	Podvod vedenie	Podvod zamestnanci	
Inventúry	14	0	0	0	0	23
Dlhodobý nehmotný a hmotný	31	0	0	0	0	32
Dlhodobý finančný majetok	19	0	0	0	0	20
Zásoby	18	0	0	0	0	20
Finančné účty	28	0	0	0	0	29
Úvery a finančné výpomoci	12	0	0	0	0	13
Pohľadávky	22	0	0	0	0	23
Závázky obch., zamestn., spol.	30	0	0	0	0	33
Závázky z konsolidácie	8	0	0	0	0	17
Dane	16	0	0	0	0	17
Časové rozlíšenie aktív	11	0	0	0	0	12
Časové rozlíšenie pasív	10	0	0	0	0	10
Kapitálové účty	14	0	0	0	0	15
Spolu:	233	0	0	0	0	264
Spolu: Testované	233		88,26%		0,00 €	

Celkom:

Nie všetky oblasti majú náplň. Cieľom bolo zistiť mieru s nálezom, resp. potencionálne podvody pre objektívne posúdenie rizika. Tieto výsledky budú slúžiť k celkovej analýze "Súhrn zistených chýb a nesprávností " (605).

Vyhodnotenie asistenta:

Klient (Obchodné meno): **Prezentácia** Dátum účt. závierky: **31.12.2022** Obdobie: **2022**
 IČO: **00065412** Subjekt verejného záujmu: **Nie** Konsolidácia: **Nie**

Meno štatutárneho audítora: **Auditor (príklad)** 6598 / **6598**
 Príprava: **27.11.2023** Starosta obce/Primátor: **Starosta obce/Primátor** Vydaná správa: **1.3.2024**

Stav rozpracovanosti **Uzavretý list** **7.12.2023**

Odpracované hodiny: Asistent audítora: **0**
 Plán (min.): 101 Skutočnosť (min.): 101 #ODKAZ!
 Plán (hod.): 1,7 Skutočnosť (hod.): 1,7 0,0

V. Predbežné analytické postupy

Predbežné analytické postupy Predbežné analytické postupy (500)

je zdokumentovať vykonanie predbežných analytických postupov a všetky riziká identifikované na základe týchto postupov.

Odsúhlasenie výsledku hospodárenia so súvahou a výkazom ziskov a strát. (500 A-26-A51)

Cieľ: Porovnať aktíva, pasíva, výnosy a významné nákladové účty bežného účtovného obdobia s predchádzajúcim účtovným obdobím a určiť významné zmeny alebo absenciu zmien tam, kde boli očakávané, a ďalej posúdiť hlavné finančné pomerové ukazovatele a všetky dôležité finančné a nefinančné vzťahy.

Preveriť neobvyklé rozdiely. Pokiaľ ich nie je možné uspokojivo vysvetliť, je treba ich označiť ako riziko.

I časové obdobie výkazov

Za aké obdobie (mesiac) sú výkazy z predošlého roku: od **1** do **12**
 Za aké obdobie (mesiac) sú výkazy z aktuálneho roku: od **1** do **12**

II analýzy výkazov podľa skupiny, ktoré bude audítor analyzovať

uvedieme len skupinu z výkazu, ktorú budeme analyzovať resp. venovať zvýšenú pozornosť

		Pokles / nárast Aktív v porovnaní s predošlým obdobím (pozrite od riadku 53)	
Súvaha - Aktíva	SPOLU MAJETOK r. 002 + r. 033 + r. 110 + r. 114	36 849,78	bez rizika
	Neobežný majetok r. 003 + r. 011 + r. 024	77 559,22	bez rizika
	Obežný majetok r. 034 + r. 040 + r. 048+ r. 060 + r. 085+ r. 098 + r.	-40 708,94	riziko
	Krátkodobé pohľadávky - súčet (r. 061 až 084)	-505,92	riziko
	Finančné účty - súčet (r. 086 až 097)	-40 203,02	riziko
	Časové rozlíšenie - súčet (r. 111 až r. 113)	-0,50	riziko
		Pokles / nárast Pasív v porovnaní s predošlým obdobím (pozrite od riadku 53)	
Súvaha - Pasíva	Vlastné imanie r. 117 + r. 120 + r. 123	12 598,55	riziko
	Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie (+/-) r. 001 - (r. 117 + r.	6 957,89	bez rizika
	Závazky - súčet r. 127 + r. 132 + r. 140 + r. 151 + r. 173	26 274,67	riziko
	Bankové úvery a výpomoci - súčet (r. 174 až 179)	25 626,34	riziko
	Časové rozlíšenie - súčet (r. 181 + r. 182)	-2 023,44	bez rizika
		Pokles / nárast nákladov v porovnaní na výkony predošlého obdobia (pozrite od riadku 302)	
Výkaz ziskov a strát	Služby (r. 007 až r. 010)	-772,12	bez rizika

Osobné náklady (r. 012 až r. 016)	1 115,37
Finančné náklady (r. 041 až r. 048)	517,20
Daňové a colné výnosy a výnosy z poplatkov (r. 080 až r. 082)	9 596,02
Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti	1 618,04
Výnosy z transferov a rozpočtových príjmov v obciach, vyšších úze	-1 856,82

riziko
riziko
bez rizika
bez rizika
riziko

Potencionálne riziká zo Súvahy - Aktíva :	4	znižila sa hodnota majetku oproti predo.roku
Potencionálne riziká zo Súvahy - Pasíva :	3	zvýšila sa hodnota záväzkov oproti predo.roku
Potencionálne riziká z Výkazu Ziskov a Strát :	3	zvýšili sa náklady resp. poklesli výkony

III Súvaha

Získať účtovné závierky a vykonať analýzu a porovnať vyššie uvedené údaje za účelom zistenia trendov (údaje by mali byť porovnané)

		Výkaz aktuálny rok	Výkaz predošlý rok	Rozdiel	Pomer index	Riziko
SPOLU MAJETOK r. 002 + r. 033 + r. 110 + r. 114	00	520 374	483 524	36 850	1,08	bez rizika
Neobežný majetok r. 003 + r. 011 + r. 024	00	503 802	426 242	77 559	1,18	bez rizika
Dlhodobý nehmotný majetok - súčet (r. 004 až 010)	00	0	0	0		riziko
Dlhodobý hmotný majetok - súčet (r. 012 až 023)	01	503 802	426 242	77 559	1,18	bez rizika
Dlhodobý finančný majetok - súčet (r. 025 až 032)	02	0	0	0		riziko
Obežný majetok r. 034 + r. 040 + r. 048+ r. 060 + r. 085+ r. 098 + r. 03	03	16 523	57 232	-40 709	0,29	riziko
Zásoby - súčet (r. 035 až 039)	03	0	0	0		riziko
Zúčtovanie medzi subjektami verejnej správy - súčet (r. 041 až r. 04	04	0	0	0		riziko
Dlhodobé pohľadávky - súčet (r. 049 až 059)	04	0	0	0		riziko
Krátkodobé pohľadávky - súčet (r. 061 až 084)	06	33	539	-506	0,06	riziko
Transfery a ostatné zúčtovanie so subjektmi mimo verejnej správy	08	0	0	0		
Finančné účty - súčet (r. 086 až 097)	08	16 490	56 693	-40 203	0,29	riziko
Účty štátnej pokladnice (účtová skupina 28)	09	0	0	0		
Poskytnuté návratné finančné výpomoci dlhodobé - súčet (r. 099 +	09	0	0	0		riziko
Časové rozlíšenie - súčet (r. 111 až r. 113)	11	49	50	-1		riziko
KONTROLNÉ ČÍSLO - súčet (r. 001 až 114)	88					
VLASTNÉ IMANIE A ZÁVÄZKY r. 116 + r. 126 + r. 180 + r. 183	11	520 374	483 524	36 850		bez rizika
Vlastné imanie r. 117 + r. 120 + r. 123	11	475 644	463 046	12 599		bez rizika
Výsledok hospodárenia (+/-) súčet (r. 124 až 125)	12	475 644	463 046	12 599		
Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov (+/- 428)	12	466 541	460 900	5 641		
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie (+/-) r. 001 - (r. 117 +	12	9 103	2 145	6 958		bez rizika
Závazky - súčet r. 127 + r. 132 + r. 140 + r. 151 + r. 173	12	30 566	4 291	26 275		riziko
Rezervy - súčet (r. 128 až 131)	12	0	0	0		bez rizika
Zúčtovanie medzi subjektmi verejnej správy - súčet (r. 133 až r. 13	13	675	0	675		riziko
Dlhodobé záväzky - súčet (r. 141 až 150)	14	726	488	238		riziko
Krátkodobé záväzky - súčet (r. 152 až 172)	15	3 165	3 429	-264		bez rizika

Bankové úvery a výpomoci - súčet (r. 174 až 179)	17	26 000	374	25 626	riziko
Časové rozlíšenie - súčet (r. 181 + r. 182)	18	14 164	16 187	-2 023	
KONTROLNÉ ČÍSLO - súčet (r. 115 až 183)	99				

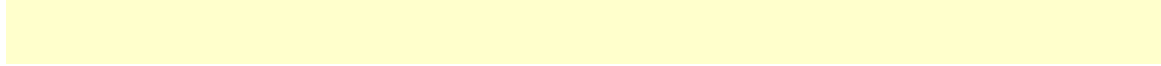
IV. Výkaz ziskov a strát

Na základe účtovných závierok vykonávame analýzu nákladov v porovnaní s výkonmi za účelom zistenia trendov (údaje sú porovnávané v absolútnej hodnote ako aj v percentách).

		Výkaz aktuálny rok	Výkaz predošlý rok	Rozdiel	Pomer
Výkony celkom :		61 949	52 941	9 009	1,17 bez rizika
Náklady celkom :		52 846	50 795	2 051	1,04 riziko
50 Spotrebované nákupy (r. 002 až r. 005)	01	3 027	4 218	-1 191	0,72 bez rizika
51 Služby (r. 007 až r. 010)	06	10 551	11 323	-772	0,93 bez rizika
52 Osobné náklady (r. 012 až r. 016)	11	33 718	32 602	1 115	1,03 riziko
53 Dane a poplatky (r. 018 až r. 020)	17	134	50	84	2,70 riziko
54 Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť (r. 022 až r. 028)	21	1 138	0	1 138	riziko
55 Odpisy, rezervy a opravné položky z prevádzkovej činnosti a finanč	30	3 499	2 340	1 159	1,50 riziko
551 Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného	31	3 499	2 340	1 159	1,50
56 Finančné náklady (r. 041 až r. 048)	42	780	263	517	2,97 riziko
57 Mimoriadne náklady (r. 050 až r. 053)	51	0	0	0	bez rizika
58 Náklady na transfery a náklady z odvodu príjmov (r. 055 až r. 063)	56	0	0	0	bez rizika
591 Splatná daň z príjmov	136	0	0	0	
595 Dodatočne platená daň z príjmov	137	0	0	0	
60 Tržby za vlastné výkony a tovar (r. 066 až r. 068)	065	121	470	-349	0,26 riziko
61 Zmena stavu vnútroorganizačných zásob (r. 070 až r. 073)	069	0	0	0	riziko
62 Aktivácia (r. 075 až r. 078)	074	0	0	0	riziko
63 Daňové a colné výnosy a výnosy z poplatkov (r. 080 až r. 082)	079	56 756	47 160	9 596	1,20 bez rizika
64 Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti (r. 084 až r. 089)	083	1 843	225	1 618	8,19 bez rizika
65 Zúčtovanie rezerv a opravných položiek z prevádzkovej činnosti a	090	0	0	0	riziko
66 Finančné výnosy (r. 101 až r. 108)	100	0	0	0	riziko
67 Mimoriadne výnosy (r. 110 až r. 113)	109	0	0	0	riziko
68 Výnosy z transferov a rozpočtových príjmov v štátnych rozpočtoch	114	0	0	0	riziko
69 Výnosy z transferov a rozpočtových príjmov v obciach, vyšších úze	124	3 229	5 086	-1 857	0,63 riziko

Vyhodnotenie asistenta:

Záverečné vyhodnotenie:



Klient (Obchodné meno): **Prezentácia** Dátum účt. závierky: **31.12.2022** Obdobie: **2022**
 IČO: **00065412** Subjekt verejného záujmu: **Nie** Konsolidácia: **Nie**

Meno štatutárneho audítora: **Auditor (príklad)** / **6598**
 Príprava: **27.11.2023** Starosta obce/Primátor: **1.3.2024** Vydaná správa: **1.3.2024**

Stav rozpracovanosti **Uzavretý list** **2.12.2023**

Odpracované hodiny: Asistent audítora: **0**
 Plán (min.): **15** Skutočnosť (min.): **15** **1**
 Plán (hod.): **0,3** Skutočnosť (hod.): **0,3** **0,0**

VIII. Ukončenie - spracovanie a archivácia dokumentácie **Odkaz ISA :** 200 210 240 **25.2.2024**
 300 315 600 260

Posúvahové udalosti (ISA 560)

Posúvahové udalosti

Cieľ :

I. Udalosti, ktoré nastanú od dátumu účtovnej závierky do dátumu správy audítora

Audítora vykonal audítorské postupy za účelom získania dostatočných a vhodných audítorských dôkazov o tom, že sa identifikovali všetky udalosti, ktoré nastali od dátumu účtovnej závierky do dátumu správy audítora a ktoré vyžadujú úpravu účtovnej závierky alebo zverejnenie v účtovnej závierke.

Áno 1

Audítora vykonal postupy, ktoré vyžaduje odsek 1 tak, aby pokrývali obdobie od dátumu účtovnej závierky po dátum správy audítora alebo po iný možný dátum čo najbližší k dátumu správy audítora.

Pri určovaní charakteru a rozsahu takýchto audítorských postupov vzal audítora do úvahy ním posúdené riziko.

Uvedené audítorské postupy zahŕňajú:

Áno 1

spoznanie postupov, ktoré manažment stanovil na zabezpečenie identifikácie následných udalostí;

získavanie informácií od manažmentu a, keď je to vhodné, od osôb poverených spravovaním o tom, či nastali následné udalosti, ktoré by mohli ovplyvniť účtovnú závierku;

Áno 1
Áno 1

prečítanie prípadných zápisníc zo zasadnutí vlastníkov účtovnej jednotky, manažmentu a osôb poverených spravovaním, ktoré sa konali po dátume účtovnej závierky, a získanie informácií o záležitostiach, o ktorých sa diskutovalo na zasadnutiach, pre ktoré zápisnice ešte nie sú k dispozícii;

Áno 1

<i>prečítanie prípadnej najnovšej následnej priebežnej účtovnej závierky účtovnej jednotky.</i>	Áno	1
Ak audítor v dôsledku postupov vykonaných v súlade s požiadavkami odsekov 1 a 2 identifikoval udalosti, ktoré vyžadujú úpravu účtovnej závierky alebo zverejnenie v účtovnej závierke a určil, či je každá udalosť vhodne zohľadnená v tejto účtovnej závierke v súlade s platným rámcom finančného vykazovania.	Nie	-1
Poznámky/Výsledky zistení		
Písomné vyhlásenia		
Audítor si od manažmentu a, keď je to vhodné, od osôb poverených spravovaním vyžiadal v súlade s ISA 580: Písomné vyhlásenia písomné vyhlásenie, že boli upravené alebo zverejnené všetky udalosti, ktoré nastali po dátume účtovnej závierky a pre ktoré platný rámec finančného vykazovania vyžaduje úpravu účtovnej závierky alebo zverejnenie v účtovnej závierke.	Áno	1
Poznámky/Výsledky zistení		
II. Skutočnosti, o ktorých sa audítor dozvie po dátume správy audítora, ale pred dátumom vydania účtovnej závierky		
Po dátume správy audítora nie je audítor povinný vykonávať audítorské postupy týkajúce sa účtovnej závierky. Ak sa však audítor po dátume správy audítora, ale pred dátumom vydania účtovnej závierky dozvedel o skutočnostiach, ktoré, keby o nich vedel k dátumu správy audítora, by mohli spôsobiť, že zmení a doplní správu audítora, audítor uskutočnil nasledujúce postupy:	Nie	-1
<i>prediskutoval záležitosť s manažmentom a, keď je to vhodné, s osobami poverenými spravovaním;</i>	Nehodn	-1
<i>rozhodol, či účtovnú závierku treba zmeniť a doplniť, a ak áno;</i>	Nehodn	-1
<i>získal informácie o tom, ako plánuje manažment záležitosť riešiť v účtovnej závierke.</i>	Nehodn	-1
Ak manažment zmenil a doplnil účtovnú závierku, audítor uskutočnil nasledujúce postupy:	Nie	-1
<i>vykonal audítorské postupy nevyhnutné za daných okolností, ktoré boli zamerané na zmenu a doplnenie;</i>	Nehodn	-1
<i>ak neplatia okolnosti uvedené v odseku 7:</i>	Nehodn	-1

rozšíril audítorské postupy uvedené v odsekoch 1 a 2 po deň predstavujúci dátum novej správy audítora;	Nehodn
poskytol novú správu audítora k zmenenej a doplnenej účtovnej závierke. V novej správe audítora neuviedol skorší datum, než je dátum schválenia zmenenej a doplnenej účtovnej závierky.	Nehodn
<p>Ak zákon, predpis alebo rámec finančného vykazovania nezakazujú manažmentu obmedziť zmenu a doplnenie účtovnej závierky o vplyv následných udalostí, ktoré spôsobili danú zmenu a doplnenie, a osobám zodpovedným za schválenie účtovnej závierky nezakazuje obmedziť schválenie tejto zmeny a doplnenia, môže audítora audítorské postupy zamerané na následné udalosti, ktoré vyžaduje odsek 6.b (prvá zarážka) obmedziť na túto zmenu a doplnenie. V takýchto prípadoch audítora:</p> <p><i>bud' zmenil a doplnil správu audítora tým, že v nej uviedol dodatočný dátum, ktorý sa obmedzuje na danú zmenu a doplnenie, čím naznačí, že audítorské postupy zamerané na následné udalosti sa obmedzujú výhradne na zmenu a doplnenie účtovnej závierky opísanú v príslušnej poznámke k účtovnej závierke; alebo</i></p> <p><i>poskytol novú alebo zmenenú a doplnenú správu audítora, ktorá v odseku so zdôraznením skutočnosti alebo v odseku o inej záležitosti obsahuje vyhlásenie informujúce o tom, že audítorské postupy zamerané na následné udalosti sa obmedzujú výhradne na zmenu a doplnenie účtovnej závierky opísanú v príslušnej poznámke k účtovnej závierke.</i></p>	<p>Áno 1</p> <p>Nie -1</p> <p>Nie -1</p>
<p>V niektorých jurisdikciách nemusia zákon, predpis alebo rámec finančného vykazovania od manažmentu vyžadovať vydanie zmenenej a doplnenej účtovnej závierky, takže audítora nemusí poskytnúť zmenenú a doplnenú alebo novú správu audítora. Ak však manažment účtovnú závierku nezmení a nedoplní, keď je audítora presvedčený, že účtovnú závierku treba zmeniť a doplniť, potom:</p>	<p>Nie -1</p>
<p><i>ak audítora účtovnej jednotke ešte neposkytol správu audítora, modifikoval názor v súlade s požiadavkou ISA 705 (revidované zmenie): Modifikácie názoru v správe nezávislého audítora a potom až správu poskytol; alebo</i></p>	<p>Nie -1</p>
<p><i>ak audítora účtovnej jednotke už poskytol správu audítora, upozornil manažment a osoby poverené spravovaním (v prípade, keď nie sú všetky osoby poverené spravovaním zúčastnené na riadení účtovnej jednotky), aby účtovnú závierku nevydávali tretím osobám, kým sa nespraví potrebné zmeny a doplnenia. Ak sa však účtovná závierka následne vydá bez potrebných zmien a doplnení, audítora urobil vhodné opatrenia, aby zabránil tomu, že sa tretie osoby budú spoliehať na správu audítora.</i></p> <p>Poznámky/Výsledky zistení</p>	<p>Nie -1</p>

III. Skutočnosti, o ktorých sa audítora dozvie po vydaní účtovnej závierky

Po vydaní účtovnej závierky už audítora nie je povinný vykonávať žiadne audítorské postupy týkajúce sa predmetnej účtovnej závierky.

Ak sa však audítora po vydaní účtovnej závierky dozvie o skutočnosti, ktorá, keby o nej audítora vedel k dátumu správy audítora, by mohla spôsobiť, že by zmenil a doplnil správu audítora, tak audítora:

záležitosť prediskutoval s manažmentom a, keď je to vhodné, s osobami poverenými spravovaním;

rozhodol, či účtovnú závierku treba zmeniť a doplniť, a ak áno;

získal informácie o tom, ako plánuje manažment záležitosť riešiť v účtovnej závierke.

Nie

-1

Nehodn

-1

Nehodn

-1

Nehodn

-1

Ak manažment zmenil a doplnil účtovnú závierku, audítora:

vykonal audítorské postupy nevyhnutné za daných okolností, ktoré boli zamerané na zmenu a doplnenie;

preveril kroky, ktoré spravil manažment na zabezpečenie toho, že každý, kto dostal predtým vydanú účtovnú závierku spolu so správou audítora k tejto účtovnej závierke, bude o situácii informovaný;

ak neplatia okolnosti uvedené v odseku 7:

rozšíril audítorské postupy uvedené v odsekoch 1 a 2 do dňa predstavujúceho dátum novej správy audítora a v novej správe audítora neuviedol skorší dátum, než je dátum schválenia zmenenej a doplnenej účtovnej závierky;

poskytol novú správu audítora k zmenenej a doplnenej účtovnej závierke.

za okolností uvedených v odseku 7 zmenil a doplnil správu audítora, alebo poskytol novú správu audítora, ako to vyžaduje odsek 7.

Nie

-1

Nehodn

-1

Nehodn

-1

Nehodn

-1

Nehodn

Nehodn

Nehodn

-1

Audítora do novej alebo zmenenej a doplnenej správy audítora zaradil odsek so zdôraznením skutočnosti alebo odsek o inej záležitosti (záležitostiach) odkazujúci na poznámku k účtovnej závierke, v ktorej je obširnejšie opísaný dôvod zmeny a doplnenia predtým vydané účtovnej závierky a predchádzajúcej správy, ktorú audítora poskytol.

Nie

-1

Ak manažment nepodnikol kroky nevyhnutné na zabezpečenie toho, aby bol každý, kto dostal predtým vydanú účtovnú závierku, informovaný o tejto situácii, a nezmení a nedoplní účtovnú závierku za okolností, keď je audítor presvedčený, že ich treba zmeniť a doplniť, audítor upozornil manažment a osoby poverené spravovaním (v prípade, keď nie všetky osoby poverené spravovaním sú zúčastnené na riadení účtovnej jednotky), že audítor sa bude snažiť zabrániť spoliehaniu sa na správu audítora.

Ak manažment alebo osoby poverené spravovaním aj napriek upozorneniu nepodniknú nevyhnutné kroky, audítor urobil vhodné opatrenia, aby zabránil spoliehaniu sa na správu audítora.

Poznámky/Výsledky zistení

Poznámka :

Prehlasujem, že nie som si vedomý / á žiadnych ohrození nezávislosti alebo rizikových faktorov, ktorí by mi bránili k

Nehodn

-1

Klient (Obchodné meno): **Prezentácia** Dátum účt. závierky: **31.12.2022** Obdobie: **2022**
 IČO: **00065412** Subjekt verejného záujmu: **Nie** Konsolidácia: **Nie**



Meno štatutárneho audítora: **Audítor (príklad)** **6598 /**
 Príprava: **27.11.2023** Starosta obce/Primátor: **Uz** Vydaná správa: **1.3.2024**

Stav rozpracovanosti **Uzavretý list** **7.12.2023**

V. Predbežné analytické postupy

Odpracované hodiny: Asistent audítora: **Uz**
 Plán (min.): **101** Skutočnosť (min.): **101** #ODKAZ!
 Plán (hod.): **1,7** Skutočnosť (hod.): **1,7** **0,0** **0**

Zhodnotenie rizík na podsúvahových účtoch (ISA 520)

(1) Na podsúvahových účtoch v účtovných skupinách 75 až 79 – Podsúvahové účty sa evidujú skutočnosti, o ktorých sa neúčtuje v účtovných knihách, a ktoré sú podstatné na posúdenie majetkovej situácie účtovnej jednotky a jej ekonomických zdrojov, ktoré možno využiť.

I Kontrolné prostredie - podsúvahové účty - (15 testov)

	Á / N	Nález	Typ n
1 a) prijaté depozitá,	Nie	Bez nálezu	
2 b) prenájatý majetok a majetok vo výpožičke,	Nie	Bez nálezu	
3 c) majetok prijatý do úschovy,	Nie	Bez nálezu	
4 d) kultúrne pamiatky,	Nie	Bez nálezu	
5 e) drobný nehmotný majetok a drobný hmotný majetok, ktorý nie je dlhodobým majetkom, podľa	Nie	Bez nálezu	
6 f) oceniteľné práva vytvorené vlastnou činnosťou,	Nie	Bez nálezu	
7 g) zásoby prijaté na spracovanie,	Nie	Bez nálezu	
8 i) materiál v skladoch civilnej ochrany a ostatný materiál špecifického použitia,	Nie	Bez nálezu	
9 j) mobilizačné rezervy (Program 222),	Nie	Bez nálezu	
10 k) deriváty,	Nie	Bez nálezu	
11 l) odpísané pohľadávky do doby zániku,	Nie	Bez nálezu	
12 m) pohľadávky z opcií,	Nie	Bez nálezu	
13 n) záväzky z opcií,	Nie	Bez nálezu	
14 o) stratové zmluvy a nevýhodné zmluvy,	Nie	Bez nálezu	
15 p) budúce nadobudnutie majetku z dôvodu vyvolanej investície.	Nie	Bez nálezu	
16	Nie	Bez nálezu	

Vyhodnotenie :

Počet testovaných celkom : **15** Náplň má : **15** ÁNO : **0** NIE : **0** Nehodnotené : **0**

Nález :

Bez nálezu :

16 S nálezom :

0

Hodnota :

0,00 €

Účtovná jednotka neevídjuje na podsúvahových účtoch v účtových skupinách 75 až 79

Vyhodnotenie asistenta

Klient (Obchodné meno): **Prezentácia** Dátum účt. závierky: **31.12.2022** Obdobie: **2022**
 IČO: **00065412** Subjekt verejného záujmu: **Nie** Konsolidácia: **Nie**
 Meno štatutárneho audítora: **Audítor (príklad)** 6598 / **6598**
 Príprava: **27.11.2023** Starosta obce/Primátor: **7.12.2023** Vydaná správa: **1.3.2024**
Stav rozpracovanosti **Uzavretý list**
Odpracované hodiny: Asistent audítora:

2,0
V. Predbežné analytické postupy Odkaz ISA : 505 510 **381** 580 0

Analýza a plán testov hlavná kniha - Dlhodobý hmotný a nehmotný majetok (ISA 501)

Cieľ : zhodnotenie rizík na úrovni tvrdení Existencia, práva , úplnosť, ocenenie - pri zostatkoch účtov
 zhodnotenie rizík na úrovni tvrdení výskyt, úplnosť, klasifikácia a správnosť ocenenia - pri prezentácií informácií
 zhodnotenie rizík na úrovni tvrdení výskyt, úplnosť, správnosť, určenie obdobia a klasifikácia - pri transakciách a udalostiach v auditovanom období

Dlhodobý hmotný a nehmotný majetok

Tvrdenia	Riziká na úrovni tvrdení	Test
Ocenenie (Valuation)	Zostatková hodnota majetku je vyššia ako reálna hodnota (nesprávna kapitalizácia nákladov, nesprávne odpisy...)	Posúdenie znehodnotenia
		Test prírastkov
		Test odpisov
Existencia a vlastníctvo (Validity)	Účtovaný majetok nepredstavuje majetok vlastnený účtovnou jednotkou.	Test otváracích stavov
		Test prírastkov
Úplnosť, účtovanie* (Completeness, Recording)	Nie všetky obstarané položky majetku boli aj zaúčtované a naopak, vyradený majetok nebol odúčtovaný.	Test prírastkov
		Test úbytkov
Správne určenie obdobia	Nie všetky zmeny do registra majetku sú	Test otváracích stavov

spravnosť a určenie obdobia
(Accuracy, Cut off) nie všetky zmeny do registra majetku su
zachytené v správnom období.

Test prírastkov

Postup práce - program auditu

1. Odsúhlasí register hmotného a nehmotného majetku na hlavnú knihu	Áno
1.1 Odsúhlasí zostatky jednotlivých účtov majetku a oprávok	Áno
2. Pripraviť/získať pohyby jednotlivých položiek majetku	Áno
3. Test otváracích stavov majetkových účtov:	Áno
3.1 Vypočítať veľkosť vzorky z jednotlivých riadkov súvahy	Áno
3.2 Vybrať položky z registra majetku k otváraciemu dňu súvahy	Áno
3.3 Odsúhlasí fyzickú existenciu majetku	Áno
3.4 Skontrolovať skutočný stav majetku a jeho použiteľnosť	Áno
3.5 V prípade poškodenia, nevyužívania majetku posúdiť potrebu opravnej položky	Áno
3.7 V prípade vyradeného majetku, odsúhlasí dokument oprávňujúci vyradenie, spravnosť účtovného zá	Áno
4. Test prírastkov majetku	Áno
4.1 Vypočítať veľkosť vzorky z prírastkov majetku samostatne pre každý riadok súvahy	Áno
4.2 Vybrať položky zo zoznamu prírastkov	Áno
4.3 Skontrolovať dodávateľské faktúry s podpornou dokumentáciou, napr. zmluvy, dodacie listy, sumár v	Áno
4.4 Fyzicky odsúhlasí existenciu, stav a použiteľnosť majetku	Áno
5. Test odpisov	Áno
5.1 Detailný test:	Áno
Vypočítať veľkosť vzorky z účtu 551	Áno
Prepočítať odpisy majetku podľa podnikových smerníc	Áno
Porovnať s odpismi v registri majetku	Áno
5.2 Analytický test:	Áno
V závislosti od vývoja odpisov a pohybu majetku môžeme predpokladať, že existuje súvzťažnosť medzi pri	Áno
6. Overenie zostatkov účtov obstarania (acc 042, 052)	Áno
6.1 Vypočítať veľkosť vzorky	Áno
6.2 Preddavky odsúhlasí na výpisy z bankových účtov	Áno
6.3 Skontrolovať dodávateľské faktúry a podpornú dokumentáciu,	Áno
6.4 Posúdiť zlé projekty	Áno
Vyhodnotenie asistenta	
Záverečné vyhodnotenie:	
Vzhľadom k tomu, že sa jedná o opakovaný audit testovali sme len prírastky majetku	

Klient (Obchodné meno): **Prezentácia** Dátum účt. závierky: **31.12.2022** Obdobie: **2022**
 IČO: **00065412** Subjekt verejného záujmu: **Nie** Konsolidácia: **Nie**

0 Mer Lic

Asit 1 0

Asit 2 0

Meno štatutárneho audítora: **Auditor (príklad)** **6598 /**

Asit 3 0

Príprava: **27.11.2023** Starosta obce/Primátor: **1.3.2024** Vydaná správa: **1.3.2024**

Asit 4 0

Stav rozpracovanosti **Uzavretý list** **7.12.2023****V. Predbežné analytické postupy****Odpracované hodiny:**

Asistent audítora:

0

Analýza a plán testov (Posúdenie a vyhodnotenie rizík) hlavná kniha - Dlhodobý hmotný a nehmotný majetok**Kontrolné, prirodzené a detekčné rizika (ISA 510)**

Cieľ: Posúdenie a vyhodnotenie rizík na úrovni hlavnej knihy

I. **Kontrolné prostredie - Dlhodobý nehmotný a hmotný majetok (32 testov)** Hodnota v súvahe: **Brutto: 579 532,66 €** **Netto: 503 801,60 €**

	Kontrolné R Á / N	Nález Prirodzené R Á / N	Typ nálezu Detekčné R	Ak je nález hodnota
1 Preverenie zostatkov dlhodobého majetku v hlavnej knihe na súvahe. Príprava prehľadu o pohybe dlhodobého majetku (obstarávacie ceny, oprávky, opravné položky, zostatková cena) v položkách začiatkový stav, prírastky, úbytky, prevody, konečný stav - brutto metóda.	Áno	Bez nálezu		
2 Fyzické overenie vybraných položiek dlhodobého majetku. Odsúhlasenie stavu na účtoch na vyhodnotenie inventúry (záznam o vykonanej inventúre a jej vyhodnotení).	Áno	Bez nálezu		
3 Preverenie správnosti zaúčtovania inventarizačných rozdielov. Odsúhlasenie stavu na účtoch na analytickú evidenciu dlhodobého majetku.	Áno	Bez nálezu		
4 Preverenie zaúčtovania dlhodobého majetku do správneho účtovného obdobia (kúpne zmluvy, faktúry, dodacie listy, protokol o užívaní...).	Áno	Bez nálezu		
5 Preverenie významných prírastkov dlhodobého majetku na dokumentáciu (kúpne zmluvy, faktúry...).	Áno	Bez nálezu		
6 Preverenie významných úbytkov dlhodobého majetku na dokumentáciu (vyraďovacie protokoly, faktúry...).	Áno	Bez nálezu		
7 Preverenie ocenenia dlhodobého majetku v súlade so zákonom o účtovníctve a postupmi účtovania.	Áno	Bez nálezu		
8 Preverenie tvorby opravnej položky k dlhodobému majetku.	Áno	Bez nálezu		
9				
10				
11				

12	Preverenie konečného stavu významných nedokončených investícií: - fyzickým preverením investícií, - získaním informácií o možnom dokončení investícií, - otestovaním na dokumentáciu(faktúry, zmluvy, dod. listy...).	Áno	Bez nálezu
13	Preveriť, či podmienky na úvery poskytnuté od spriaznených osôb nie sú pre klienta nevýhodné, resp. uviesť, či existuje riziko neopodstatnenosti a nesprávneho vykázania záväzku.	Áno	Bez nálezu
14	Preveriť, či účtovná jednotka má vytvorený vlastný odpisový plán.	Áno	Bez nálezu
15	Preverenie výpočtu účtovných a daňových odpisov na základe prepočtu odpisov na konkrétnej vzorke dlhodobého majetku a porovnaním na klientom vypočítané a zaúčtované odpisy tab.	Áno	Bez nálezu
16	Preverenie významných položiek na účte 511 a identifikácia prípadných nesprávne zúčtovaných položiek (technické zhodnotenie, apod.).	Áno	Bez nálezu
17	Preverenie oprávnenosti zaúčtovania nákladov a výnosov súvisiacich s predajom dlhodobého majetku (541, 641, 561, 661) - preverenie vyradenia predaného majetku.	Áno	Bez nálezu
18	Preverenie spôsobu krytia zmluvným poistením a výšky poistenia dlhodobého majetku.	Áno	Bez nálezu
19	Preveriť prenajatý a najatý majetok a záväzky vyplývajúce z nájomných zmlúv.	Áno	Bez nálezu
20	Preveriť výšku dlhodobého majetku, ktorý je predmetom záložného práva.	Áno	Bez nálezu
21	Preveriť, či bol novozistený majetok pri inventúre zaúčtovaný.	Áno	Bez nálezu
22	Preveriť, či bol odpisovaný majetok získaný bezodplatne.	Áno	Bez nálezu
23	Preveriť, či účtovná jednotka účtovala o spätnom leasingu - ak áno, či bolo účtované - časové rozlíšenie z predaja.	Áno	Bez nálezu
24	Preveriť, či účtovná jednotka nevykazuje DM, ktorý nevyužíva na podnikanie.	Áno	Bez nálezu
25	Preveriť, či v účtovnej jednotke v priebehu roka nedošlo k zmene vlastníctva.	Áno	Bez nálezu
26	Posúdiť ekonomický prínos majetku - či stanovená doba životnosti je primeraná, resp. či je potrebné tvoriť opravnú položku, resp. či neodpísať takýto majetok pri trvalom znížení hodnoty majetku.	Áno	Bez nálezu
27	Preveriť nakúpený majetok - obstarávaciu cenu (prvotné doklady), zaradenie DM podľa klasifikácie pre daňové a účtovné účely. A zaradenia v správnom účtovnom období.	Áno	Bez nálezu
28	Preveriť, či výnosy z predaja DM zodpovedajú predaným položkám.	Áno	Bez nálezu
29	Preveriť, či vyradený majetok bol odúčtovaný z hlavnej knihy, resp. z evidencie DM.	Áno	Bez nálezu
30	Preveriť zostatkovú cenu predaného majetku.	Áno	Bez nálezu
31	Preveriť získané dotácie a získať primerané uistenie, či vstupná cena DM nie je znížená o výšku dotácie.	Áno	Bez nálezu
32	Preveriť či sú vypracované vnútro podnikové smernice pre túto oblasť účtovníctva	Áno	Prirodzené R

Vyhodnotenie:

Počet testovaných celkom:	32	Náplň má:	32	ÁNO:	32	NIE:	0	Nehodnotené:	0	Testované:	100,00%
Nález:		Bez nálezu :	31	S nálezom :	0						
Typ nálezu:	Podозrenie na podv	0	z toho: Manipulácia s ÚZ:	0	Podvod vedenie:	0	Podvod zamestnanci:	0			
Hodnota:		0,00 €									

Vyhodnotenie asistent:

Klient (Obchodné meno): **Prezentácia** Dátum účt. závierky: **31.12.2022** Obdobie: **2022**
 IČO: **00065412** Subjekt verejného záujmu: **Nie** Konsolidácia: **Nie**

Meno štatutárneho audítora: **Auditor (príklad)** 6598 / **6598**
 Príprava: **27.11.2023** Starosta obce/Primátor: **6598** Vydaná správa: **1.3.2024**
 Stav rozpracovanosti: **Uzavretý list**

VI. Testy a analýzy (HK a výkazy) - Substantívne postupy Odkaz ISA: 260 265 450

Odpracované hodiny: Asistent audítora:

0

Substantívne postupy - Testovanie (nesprávnosti) Dlhodobý nehmotný majetok (ISA 530)

Cieľ: Zistenie chyby a nesprávnosti, ktoré neboli oprávnené

Výkaz: Súvaha (Úč NUJ 1-01) - Aktíva

Aktuálny rok: **0,00** Predošlý rok: **0,00**

Text	Tvrdenie	Zistenie
Vhodnosť zvolených testov	Nie je významný	
Vplyv na názor	Nie je významný	
Upozornenie pre nasledujúci audit		
Reakcie na identifikované riziká	Nie je významný	

Popis testovania:

Postup testovania :
 Analýza a plán testov hlavná kniha - Dlhodobý hmotný a nehmotný majetok (ISA 501)
 Analýza a plán testov (Posúdenie a vyhodnotenie rizík) hlavná kniha - Dlhodobý hmotný a nehmotný majetok
 Substantívne postupy - Testovanie - Dlhodobý nehmotný majetok (ISA 530)

Vyhodnotenie testovania:

Na základe overovania **som získal primerané uistenie**, že vykázaný stav na účte je preukázaný a správny.☑
 Jednotlivé transakcie boli vykonané v súlade s internými a externými predpismi.
 Vybrané vzorky a výsledky testov v dostatočnej miere preukazujú pohyby, opodstatnenosť a stav účtu.
 Zostatky na účte považujem za správne a preukázané.☑

Vyhodnotenie asistenta:

Klient (Obchodné meno): **Prezentácia** Dátum účt. závierky: **31.12.2022** Obdobie: **2022**
 IČO: **00065412** Subjekt verejného záujmu: **Nie** Konsolidácia: **Nie**

Meno štatutárneho audítora: **Auditor (príklad)** / **6598**
 Príprava: **27.11.2023** Starosta obce/Primátor: **1.3.2024** Vydaná správa: **1.3.2024**
 Stav rozpracovanosti: **Uzavretý list**

VI. Testy a analýzy (HK a výkazy) - Substantívne postupy Odkaz ISA: 260 265 450

Odpracované hodiny:

Asistent audítora:

0,5

Substantívne postupy - Testovanie - Dlhodobý nehmotný majetok (ISA 530)

Cieľ: Odsúhlasiť každú položku, prípadne medzisúčtet na hlavnú knihu
 Uistiť sa, že počiatkové zostatky v hlavnej knihe súhlasia s konečnými zostatkami minulého účtovného obdobia
 Vytvoriť odkazy k príslušným čiastkam z úvodného rozpisu na podporné rozpisy a naopak (krížové odkazy)
 Vytvoriť krížové odkazy na položky testované v iných častiach audítorskej dokumentácie

Aktíva netto - stanovená z listu 320 (tu zmeníte aj %) **5 203,74** **-5 203,74** **Významnosť (ISA 320) (finalizačná fáza)**

Vlastné imanie **475 644,25** Kritická (Aktíva) **4 756,44** Zvolené % **1,0%** Kritická (Pasíva) **-4 756,44** **Významnosť (ISA 320) (priebežná fáza)**

Faktor spoľah. **99,00%** Faktor rozšír. **50,00%** Významnosť **Kritická** Počet polož. pre test

Súvaha (N):	Dlhodobý nehmotný majetok	POCSTAV	MD	DAL	KONECNY STAV	test	POCSTAV-1rok	MD-1rok	DAL-1rok	KONECNY STAV
012	Aktivované náklady na vývoj	0,00	0,00	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0,00	0,00
013	Softvér	0,00	0,00	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0,00	0,00
014	Oceniteľné práva	0,00	0,00	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0,00	0,00
018	Drobný dlhodobý nehmotný majetok	0,00	0,00	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0,00	0,00
019	Ostatný dlhodobý nehmotný majetok	0,00	0,00	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0,00	0,00
072	Oprávky k aktivovaným nákladom na vývoj	0,00	0,00	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0,00	0,00
073	Oprávky k softvéru	0,00	0,00	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0,00	0,00
074	Oprávky k oceníteľným právam	0,00	0,00	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0,00	0,00
078	Oprávky k drobnému dlhodobému nehmotnému m:	0,00	0,00	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0,00	0,00
079	Oprávky k ostatnému dlhodobému nehmotnému m:	0,00	0,00	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0,00	0,00
041	Obstaranie dlhodobého nehmotného majetku	0,00	0,00	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0,00	0,00
051	Poskytnuté preddavky na dlhodobý nehmotný majetok	0,00	0,00	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0,00	0,00
091	Opravná položka k dlhodobému nehmotnému majetku	0,00	0,00	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0,00	0,00
093	Opravná položka k dlhodobému nedokončenému majetku	0,00	0,00	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0,00	0,00

Stanovenie náhodného výberu vzorky z denníka

cez Kontingenčné tabuľky

0,00 0

0,00 0,00 0,00 0,00 0,00

Popis významných účtov :	KS	RMD	Vzorka RMD	%	Počet	RDAL	Vzorka RDAL	%	Počet
019 Ostatný dlhodobý nehmotný majetok	0,00	0,00	0,00	100%	1	0,00	0,00		
									denník tlač
Popis významných účtov :	0,00	0,00	0,00			0,00	0,00		1
									denník
Popis významných účtov :	0,00	0,00	0,00			0,00	0,00		
									denník
Popis významných účtov :	0,00	0,00	0,00			0,00	0,00		
									denník
Popis významných účtov :	0,00	0,00	0,00			0,00	0,00		
									denník
Popis významných účtov :	0,00	0,00	0,00			0,00	0,00		
									denník

Vyhodnotenie asistenta:

Klient (Obchodné meno): **Prezentácia** Dátum účt. závierky: **31.12.2022** Obdobie: **2022**
 IČO: **00065412** Subjekt verejného záujmu: **Nie** Konsolidácia: **Nie** Roz Uza
 Meno štatutárneho audítora: **Audítor (príklad)** 6598 /
 Príprava: **27.11.2023** Starosta obce/Primátor: **1.3.2024** Vydaná správa: **1.3.2024**
 Stav rozpracovanosti: **Uzavretý list**

VI. Testy a analýzy (HK a výkazy) - Substantívne postupy

Odkaz ISA: 260 265 450

Odpracované hodiny:

Plán (min.):	13	Skutočnosť (min.):	13	Asistent audítora:	1	
Plán (hod.):	0,2	Skutočnosť (hod.):	0,2		0,0	0

Substantívne postupy - Testovanie - Dlhodobý nehmotný majetok (ISA 530)

Cieľ: Odsúhlasíť každú položku, prípadne medzisúčet na hlavnú knihu
 Uistiť sa, že počiatočné zostatky v hlavnej knihe súhlasia s konečnými zostatkami minulého účtovného obdobia
 Vytvoriť odkazy k príslušným čiastkam z úvodného rozpisu na podporné rozpisy a naopak (krížové odkazy)
 Vytvoriť krížové odkazy na položky testované v iných častiach audítorskej dokumentácie

Aktíva netto	-	stanovená z listu 320 (tu zmeníte aj %)	5 203,74	-5 203,74	
Výnosy (6x)	61 949,46	Kritická (Aktíva)	1 548,74	Zvolené %	
		Faktor spoľah.	98,00%	Faktor rozšír.	
			50,00%	Významnosť	
			Kritická	Počet polož. pre test	
Súvaha (N): Dlhodobý nehmotný majetok	0,00				
		POSTAV	Ročný obrat	KONECNY STAV	
012/072	Aktivované náklady na vývoj	0,00	0,00	0,00	0
013/073	Softvér	0,00	0,00	0,00	0
014/074	Oceniteľné práva	0,00	0,00	0,00	0
018/078	Drobný dlhodobý nehmotný majetok	0,00	0,00	0,00	0
019/079	Ostatný dlhodobý nehmotný majetok	0,00	0,00	0,00	0
041	Obstaranie dlhodobého nehmotného majetku	0,00	0,00	0,00	0
051	Poskytnuté preddavky na dlhodobý nehmotný majetok	0,00	0,00	0,00	0

0,00

Pasportizácia cintorína - odpisované ako majetok

Stanovenie náhodného výberu vzorky z denníka

cez Kontingenčné tabuľky

Popis významných účtov:	Výber vzorky €	%	Počet	podporná dokum.
018 Softvér (013) - (073+091AÚ)	0,00		1	denník
Ostatný dlhodobý nehmotný majetok				denník
				denník
				denník

Vyhodnotenie asistenta:

Klient (Obchodné meno): **Prezentácia** Dátum účt. závierky: Obdobie:
 IČO: **00065412** Subjekt verejného záujmu: **Nie** Konsolidácia: **Nie** **31.12.2022** **2022**
 Meno štatutárneho audítora: **Audítor (príklad)** **6598** /
 Príprava: **27.11.2023** Starosta obce/Primátor: Vydaná správa: **1.3.2024**
Stav rozpracovanosti **Uzavretý list** **7.12.2023**
Odpracované hodiny: Asistent audítora:

V. Predbežné analytické postupy

Odkaz ISA : 505 510 **381** 580 0

Analýza a plán testov hlavná kniha - Dlhodobý hmotný a nehmotný majetok

- Ciel: Zhodnotenie rizík na úrovni tvrdení existencia, práva , úplnosť, ocenenie - pri zostatkoch účtov
 Zhodnotenie rizík na úrovni tvrdení výskyt, úplnosť, klasifikácia a správnosť ocenenia - pri prezentácii informácií
 Zhodnotenie rizík na úrovni tvrdení výskyt, úplnosť, správnosť, určenie obdobia a klasifikácia - pri transakciách a udalostiach v auditovanom období

Dlhodobý finančný majetok

Tvrdenia	Riziká na úrovni tvrdení	Test
Ocenenie (Valuation)	Zostatková hodnota majetku je vyššia ako reálna hodnota (nesprávna kapitalizácia nákladov, nesprávne odpisy...).	Posúdenie znehodnotenia
		Test prírastkov
		Test odpisov
Existencia a vlastníctvo (Validity)	Účtovaný majetok nepredstavuje majetok vlastnený účtovnou jednotkou.	Test otváracích stavov
		Test prírastkov
Úplnosť, účtovanie* (Completeness, Recording)	Nie všetky obstarané položky majetku boli aj zaúčtované a naopak, vyradený majetok nebol odúčtovaný.	Test prírastkov
		Test úbytkov
Správne určenie obdobia	Nie všetky zmeny do registra majetku sú	Test otváracích stavov

spravnosť a určenie obdobia
(Accuracy, Cut off) nie všetky zmeny do registra majetku su
zachytené v správnom období.

Test prírastkov

Postup práce - program auditu

1. Odsúhlasí register hmotného a nehmotného majetku na hlavnú knihu	Áno
1.1 Odsúhlasí zostatky jednotlivých účtov majetku a oprávok	Áno
2. Pripraviť/získať pohyby jednotlivých položiek majetku	Áno
3. Test otváracích stavov majetkových účtov:	Áno
3.1 Vypočítať veľkosť vzorky z jednotlivých riadkov súvahy	Áno
3.2 Vybrať položky z registra majetku k otváraciemu dňu súvahy	Áno
3.3 Odsúhlasí fyzickú existenciu majetku	Áno
3.4 Skontrolovať skutočný stav majetku a jeho použiteľnosť	Áno
3.5 V prípade poškodenia, nevyužívania majetku posúdiť potrebu opravnej položky	Áno
3.7 V prípade vyradeného majetku odsúhlasí dokument oprávňujúci vyradenie, správnosť účtovného zápisu	Áno
4. Test prírastkov majetku	Áno
4.1 Vypočítať veľkosť vzorky z prírastkov majetku samostatne pre každý riadok súvahy	Áno
4.2 Vybrať položky zo zoznamu prírastkov	Áno
4.3 Skontrolovať dodávateľské faktúry s podpornou dokumentáciou, napr. zmluvy, dodacie listy, sumár v	Áno
4.4 Fyzicky odsúhlasí existenciu, stav a použiteľnosť majetku	Áno
5. Test odpisov	Áno
5.1 Detailný test	Áno
5.2 Analytický test	Áno
V závislosti od vývoja odpisov a pohybu majetku môžeme predpokladať, že existuje súvzťažnosť medzi prírastkami a odpisami	Áno
6. Overenie zostatkov účtov obstarania (acc 042, 052)	Áno
6.1 Vypočítať veľkosť vzorky	Áno
6.2 Preddavky odsúhlasí na výpisy z bankových účtov	Áno
6.3 Skontrolovať dodávateľské faktúry a podpornú dokumentáciu	Áno
6.4 Posúdiť zlé investície	Áno

Vyhodnotenie asistenta:

Záverečné vyhodnotenie:

Listinná akcica vodární - premena zo zaknihovaných bola v predchádzajúcom období. Predložená kópia, výpis vzorky nerobný, je len 1 zápis.

Klient (Obchodné meno): **Prezentácia** Dátum účt. závierky: **31.12.2022** Obdobie: **2022**
 IČO: **00065412** Subjekt verejného záujmu: **Nie** Konsolidácia: **Nie**

Meno štatutárneho audítora: **Auditor (príklad)** 6598 / **Uzavretý list**
 Príprava: **27.11.2023** Starosta obce/Primátor: **1.3.2024**
 Vydaná správa: **1.3.2024**
 Stav rozpracovanosti: **Uzavretý list**

VI. Testy a analýzy (HK a výkazy) - Substantívne postupy Odkaz ISA: 260 265 450

Odpracované hodiny: Asistent audítora:

0

Substantívne postupy - Testovanie (nesprávnosti) Dlhodobý hmotný majetok (ISA 530)

Cieľ: Zistenie chyby a nesprávnosti, ktoré neboli oprávnené

Výkaz: Súvaha (Úč NUJ 1-01) - Aktíva

Aktuálny rok: **503 801,60** Predošlý rok: **426 242,38**

Text	Tvrdenie	Zistenie
Vhodnosť zvolených testov	Je významný	
Vplyv na názor		
Upozornenie pre nasledujúci audit		
Reakcie na identifikované riziká		

Popis testovania:

Postup testovania :
 Analýza a plán testov hlavná kniha - Dlhodobý hmotný a nehmotný majetok (ISA 501)
 Analýza a plán testov (Posúdenie a vyhodnotenie rizík) hlavná kniha - Dlhodobý hmotný a nehmotný majetok
 Substantívne postupy - Testovanie - Dlhodobý hmotný majetok (ISA 530)

Vyhodnotenie testovania:

Na základe overovania **som získal primerané uistenie**, že vykázaný stav na účte je preukázaný a správny.
 Jednotlivé transakcie boli vykonané v súlade s internými a externými predpismi.
 Vybrané vzorky a výsledky testov v dostatočnej miere preukazujú pohyby, opodstatnenosť a stav účtu.
 Zostatky na účte považujem za správne a preukázané.

Vyhodnotenie asistenta:

Klient (Obchodné meno): **Prezentácia** Dátum účt. závierky: **31.12.2022** Obdobie: **2022**
 IČO: **00065412** Subjekt verejného záujmu: **Nie** Konsolidácia: **Nie**

Meno štatutárneho audítora: **Audítora (príklad)** / **6598**
 Príprava: **27.11.2023** Starosta obce/Primátor: **Vydaná správa: 1.3.2024**
 Stav rozpracovanosti

VI. Testy a analýzy (HK a výkazy) - Substantívne postupy Odkaz ISA : 260 265 450

Odpracované hodiny: Asistent audítora:

2,0

Substantívne postupy - Testovanie - Dlhodobý hmotný majetok (ISA 530)

Cieľ : Odsúhlasíť každú položku, prípadne medzisúčet na hlavnú knihu.
 Uistiť sa, že počiatkové zostatky v hlavnej knihe súhlasia s konečnými zostatkami minulého účtovného obdobia.
 Vytvoríť odkazy k príslušným čiastkam z úvodného rozpisu na podporné rozpisy a naopak (krížové odkazy).
 Vytvoríť krížové odkazy na položky testované v iných častiach audítorskej dokumentácie.

Aktívna netto - stanovená z listu 320 (tu zmeníte aj %) **5 203,74** Významnosť (ISA 320) (finalizačná fáza) **-5 203,74**
 Kritická (Aktíva) Zvolené % Kritická (Pasíva)
4 756,44 **1,0%** **-4 756,44** Významnosť (ISA 320) (priebežná fáza)

Vlastné imanie **475 644,25**
 Faktor spoľah. **99,00%** Faktor rozšír. **1,00%** Významnosť **Kritická** Počet polož. pre test

Súvaha (N) : Dlhodobý hmotný majetok		503 801,60				test			
	POCSTAV	MD	DAL	KONECNY STAV		POCSTAV-1rok	MD-1rok	DAL-1rok	KONECNY STAV
021 Stavby	0,00	0,00	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0,00	0,00
022 Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí	0,00	0,00	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0,00	0,00
023 Dopravné prostriedky	0,00	0,00	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0,00	0,00
025 Pestovateľské celky trvalých porastov	0,00	0,00	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0,00	0,00
026 Základné stádo a ťažné zvieratá	0,00	0,00	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0,00	0,00
028 Drobný dlhodobý hmotný majetok	0,00	0,00	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0,00	0,00
029 Ostatný dlhodobý hmotný majetok	0,00	0,00	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0,00	0,00
081 Oprávky k stavbám	0,00	0,00	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0,00	0,00
082 Oprávky k samostatným hnutelným veciam a k súbc	0,00	0,00	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0,00	0,00
083 Oprávky k dopravným prostriedkom	0,00	0,00	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0,00	0,00
085 Oprávky k pestovateľským celkom a trvalým porastc	0,00	0,00	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0,00	0,00
086 Oprávky k základnému stádu a ťažným zvieratám	0,00	0,00	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0,00	0,00
088 Oprávky k drobnému dlhodobému hmotnému maje	0,00	0,00	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0,00	0,00
089 Oprávky k ostatnému dlhodobému hmotnému maje	0,00	0,00	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0,00	0,00
031 Pozemky	0,00	0,00	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0,00	0,00

032	Umelecké diela a zbierky	0,00	0,00	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0,00	0,00
042	Obstaranie dlhodobého hmotného majetku	0,00	0,00	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0,00	0,00
052	Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majetok	0,00	0,00	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0,00	0,00
092	Opravná položka k dlhodobému hmotnému majetku	0,00	0,00	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0,00	0,00
094	Opravná položka k dlhodobému nedokončenému hi	0,00	0,00	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0,00	0,00
095	Opravná položka k poskytnutým preddavkom	0,00	0,00	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0,00	0,00

Stanovenie náhodného výberu vzorky z denníka **cez Kontingenčné tabuľky** 0,00

Popis významných účtov :	KS	RMD	Vzorka RMD	%	Počet	RDAL	Vzorka RDAL	%	Počet
021 Stavby	0,00	0,00	0,00		2	0,00	0,00		
									tlač
022 Samostatné hnuiteľné veci a súbory hnuiteľných vecí	0,00	0,00	0,00		1	0,00	0,00		
									tlač
023 Dopravné prostriedky	0,00	0,00	0,00			0,00	0,00		
									denník
031 Pozemky	0,00	0,00	0,00			0,00	0,00		
									denník
081 Oprávky k stavbám	0,00	0,00	0,00			0,00	0,00		12
									denník

Popis významných účtov :		KS	RMD	Vzorka RMD	%	Počet	RDAL	Vzorka RDAL	%	Počet
082	Oprávky k samostatným hmotným veciam a k súbc	0,00	0,00	0,00			0,00	0,00		12
										denník
Popis významných účtov :		KS	RMD	Vzorka RMD	%	Počet	RDAL	Vzorka RDAL	%	Počet
083	Oprávky k dopravným prostriedkom	0,00	0,00	0,00			0,00	0,00		12
										denník

Vyhodnotenie asistenta

Klient (Obchodné meno): **Prezentácia** Dátum účt. závierky: **31.12.2022** Obdobie: **2022**
 IČO: **00065412** Subjekt verejného záujmu: **Nie** Konsolidácia: **Nie**

Meno štatutárneho audítora: **Audítor (príklad)** 6598 / **Uzavretý list**
 Príprava: **27.11.2023** Starosta obce/Primátor: **1.3.2024**
 Vydaná správa: **1.3.2024**
 Stav rozpracovanosti: **Uzavretý list**

VI. Testy a analýzy (HK a výkazy) - Substantívne postupy Odkaz ISA: 260 265 450

Odpracované hodiny: Asistent audítora: **0**
 Plán (min.): 50 Skutočnosť (min.): 50 1
 Plán (hod.): 0,8 Skutočnosť (hod.): 0,8 0,0

Substantívne postupy - Testovanie - Dlhodobý hmotný majetok (ISA 530)

Cieľ: Odsúhlasíť každú položku, prípadne medzisúčet na hlavnú knihu
 Uistiť sa, že počiatočné zostatky v hlavnej knihe súhlasia s konečnými zostatkami minulého účtovného obdobia
 Vytvoriť odkazy k príslušným čiastkam z úvodného rozpisu na podporné rozpisy a naopak (krížové odkazy)
 Vytvoriť krížové odkazy na položky testované v iných častiach audítorskej dokumentácie

Aktívna netto - stanovená z listu 320 (tu zmeníte aj %) **5 203,74** **-5 203,74**
 Kritická (Aktíva) Zvolené % Kritická (Pasíva)
4 756,44 **1,0%** **-4 756,44**
 Faktor spoľah. Faktor rozšír. Významnosť
99,00% **50,00%** **Kritická** Počet polož.
 Súvaha (N): **Dlhodobý hmotný majetok** **503 801,60** pre test

	POCSTAV	Ročný obrat	KONECNY STAV	Počet polož. pre test
031 Pozemky	353 798,00	1 106,08	354 904,08	172
032 Umelecké diela a zbierky	0,00	0,00	0,00	0
033 Predmety z drahých kovov	0,00	0,00	0,00	0
021/081 Stavby	27 679,77	76 453,14	104 132,91	51
022/082 Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí	0,00	0,00	0,00	0
023/083 Dopravné prostriedky	0,00	0,00	0,00	0
025/085 Pestovateľské celky trvalých porastov	0,00	0,00	0,00	0
026/086 Základné stádo a ťažné zvieratá	0,00	0,00	0,00	0
028/088 Drobný dlhodobý hmotný majetok	0,00	0,00	0,00	0
029/089 Ostatný dlhodobý hmotný majetok	0,00	0,00	0,00	0
042 Obstaranie dlhodobého hmotného majetku	44 764,61	0,00	44 764,61	22
052 Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majetok	0,00	0,00	0,00	0

Stanovenie náhodného výberu vzorky z denníka **cez Kontingenčné tabuľky** **503 801,60** **244**

Popis významných účtov:			Výber vzorky €	%	Počet	podporná dokum.
031	Pozemky (031) - (092AÚ) Výpisy k katastra nehnuteľností - testovala som zápisy v katasrti nehnuteľností so zámerom zistiť prírastky alebo úbytky majetku. Pohyb na LV nebol, ani v HK. Vzorku som nevyberala.	354 904,08				denník
021	Stavby (021) - (081+092AÚ): Testovala som prírastky majetku - ukončené stavby preúčtované z účtu 042. Vodovodná prípojka a Dreváreň pre MŠ.	104 132,91	185 041,00	42,52%	2	tlač 301/
022	Samostatné hnuiteľné veci a súbory hnuiteľných veci nákup telekomunikačnej techniky	0,00	2 367,00		1	tlač 301/
	Dopravné prostriedky (023) - (083+092AÚ):	0,00				denník
042	Obstaranie dlhodobého hmotného majetku (042) - (Rekonštrukcia OcU, Enegetický audit, Rozhľadňa Kobeliarovo	44 764,61	30 395,98	100,00%		tlač 301/
						denník
						denník

Vyhodnotenie asistenta:

Klient (Obchodné meno): **Prezentácia** Dátum účt. závierky: **31.12.2022** Obdobie: **2022**
 IČO: **00065412** Subjekt verejného záujmu: **Nie** Konsolidácia: **Nie**
 Meno štatutárneho audítora: **Auditor (príklad)** / **6598**
 Príprava: **27.11.2023** Starosta obce/Primátor: **6598** Vydaná správa: **1.3.2024**
Stav rozpracovanosti **Uzavretý list** **7.12.2023**
Odpracované hodiny: Asistent audítora:

V. Predbežné analytické postupy **Odkaz ISA :** 505 510 **381** 580 0

Analýza a plán testov hlavná kniha - Peniaze a bankové účty

Cieľ: Zhodnotenie rizík na úrovni tvrdení existencia, práva, úplnosť, ocenenie - pri zostatkoch účtov
 Zhodnotenie rizík na úrovni tvrdení výskyt, úplnosť, klasifikácia a správnosť ocenenia - pri prezentácii informácií
 Zhodnotenie rizík na úrovni tvrdení výskyt, úplnosť, správnosť, určenie obdobia a klasifikácia - pri transakciách a udalostiach v auditovanom období

Peniaze a bankové účty

Tvrdenia	Riziká na úrovni tvrdení	Test
Ocenenie (Valuation)	Zaúčtovaná výška peňazí je vyššia ako očakávané budúce peňažné toky z nej plynúce.	Test vekovej štruktúry Potvrdzovanie
Existencia a vlastníctvo (Validity)	Prijaté platby nie sú zaúčtované do správneho účtovného obdobia.	Cut-off test Potvrdzovanie
Úplnosť, účtovanie* (Completeness, Recording)	Zaúčtované platby nie sú podložené platnou podpornou dokumentáciou (chýbajúci, faktúry a pod.).	
Správnosť a určenie obdobia (Accuracy, Cut off)	Nie všetky pohyby na účtoch sú zaúčtované, alebo sú zaúčtované nesprávne.	

Postup práce - program auditu

- 1. Odsúhlasenie zostatkov na bankových účtoch: (oprávnenosť, úplnosť, účtovanie, správnosť obdobia, c) **Áno**
- 1.1 odsúhlasenie zostatkov na bankových účtoch na hlavnú knihu (vrátane prečerpaní na bankových účtoch) **Áno**
- 1.2 zaslanie potvrdzovacích listov bankám; **Áno**
- 1.3 odsúhlasenie zostatkov na bankových účtoch hlavnej knihy na zostatky podľa prijatých potvrdzovacích listov **Áno**

2. Otestovanie zostatkov denominovaných v cudzej mene:(valuation)

Áno

2.1 odsúhlasenie kurzu použitého na prekurzovanie zostatkov bankových účtov v cudzích menách.

Áno

3. Odsúhlasenie zostatkov na pokladni na hlavnú knihu a inventarizáciu pokladne (inventúra pokladne vy

Áno

Vyhodnotenie asistenta

Záverečné vyhodnotenie:

Klient (Obchodné meno): **Prezentácia** Dátum účt. závierky: **31.12.2022** Obdobie: **2022**
 IČO: **00065412** Subjekt verejného záujmu: **Nie** Konsolidácia: **Nie**

0 Mer Lic
 Rozpracovaný list Asit: 1 0
 Uzavretý list Asit: 2 0

Meno štatutárneho audítora: **Audítor (príklad)** **6598 /**
 Príprava: **27.11.2023** Starosta obce/Primátor: **6598 /** Vydaná správa: **1.3.2024**

Asit: 3 0
 Asit: 4 0

Stav rozpracovanosti **Uzavretý list** **7.12.2023**

V. Predbežné analytické postupy

Odpracované hodiny:

Asistent audítora:

0

Zhodnotenie rizík na jednotlivých úrovniach - Finančné účty (ISA 510)

Kontrolné, prirodzené a detekčné rizika (ISA 510)

posúdenie a vyhodnotenie rizík na úrovni hlavnej knihy
 vyžiadanie od banky alebo pobočky zahraničnej banky, obchodných partnerov a právnych zástupcov o potvrdenie :
 o potvrdenie stavov na účtoch alebo správu obsahujúcu informácie vedené o účtovnej jednotke. (505.7)
 Obdržanie potvrdenia od zahraničnej banky a dokumentácia štatutárneho audítora s obsahom uplatnenie náhradného postupu pri overení
 uvedených skutočností a audítor tak aby bol modifikovaný názor audítora v zmysle ISA 705. (505.12, A18)
 Cieľ: Manažmentu nepovolí štatutárnemu audítorovi zaslať žiadosť o potvrdenie stavu pohľadávok. Posúdenie relevantných rizík významných
 nesprávností vrátane rizika podvodu, pritom modifikoval názor audítora v zmysle ISA 705 (505.8)
 Založené v dokumentácii iné priame potvrdenia, ani nevyžadoval iné priame potvrdenia. (505.11, A17-21)

I. Kontrolné prostredie - Finančné účty (29 testov)	Hodnota v súvahe:		Brutto:	Netto:
	Á	N	16 490,34 €	16 490,34 €
	Kontrolné R Á / N	Nález Prirodzené R Á / N	Typ nálezu Detekčné R	Ak je nález hodnota
1 Odsúhlasenie zostatkov v hlavnej knihe na súvahe. Preverenie stavu na účtoch na vyhodnotenie inventúry (záznam spoločnosti o vykonanej inventúre a jej	Áno	Bez nálezu		
2 vyhodnotení), preverenie vykonania inventúry pokladnice štyrikrát ročne.	Áno	Bez nálezu		
3 Preverenie správnosti zaúčtovania inventarizačných rozdielov.	Áno	Bez nálezu		
4 Preverenie stavu na účtoch na podpornú evidenciu (pokladničné knihy, bankové výpisy).	Áno	Bez nálezu		
5 Preverenie bankových výpisov s hlavnou knihou a potvrdení confirmácií bánk k 31.12. Preverenie zaúčtovania príjmov a výdajov (výnosov a nákladov) uskutočnených cez pokladnicu v	Áno	Bez nálezu		
6 správnom účtovnom období - cut off. Preverenie prepočtu zostatkov finančných účtov v cudzej mene kurzom NBS ku dňu zostavenia RÚZ a	Áno	Bez nálezu		
7 zaúčtovania kurzových rozdielov (nadväznosť na 563, 663).	Áno	Bez nálezu		

Preverenie správnosti vykazovania pasívnych zostatkov na bankových účtoch (kontokorentných úverov) v súvahe ako bežné bankové úvery.	8	Áno	Bez nálezu
Preverenie správnosti vykazovania účtov v bankách s dobou viazanosti dlhšou ako jeden rok .	9	Áno	Bez nálezu
Preverenie dlhodobých úverov a spôsob účtovania.	10	Áno	Bez nálezu
Preverenie zostatkovej doby splatnosti úverov a pôžičiek zaúčtovaných na účtoch 2 do 1 roka?	11	Áno	Bez nálezu
Preverenie konečných zostatkov účtu ako krátkodobý úver v prípade zostatkovej doby splatnosti menej ako 1 rok?	12	Áno	Bez nálezu
Preveriť, či podmienky na úvery poskytnuté od spriaznených osôb nie sú pre klienta nevýhodné, resp. uviesť, či existuje riziko neopodstatnenosti a nesprávneho vykázania záväzku.	13	Áno	Bez nálezu
Preverenie správnosti účtovania na účte 261 cez účty 22 - 21.	14	Áno	Bez nálezu
Preveriť, či finančné účty sú správne zaúčtované.	15	Áno	Bez nálezu
Preveriť, či finančné účty sú správne vykázané v súvahe.	16	Áno	Bez nálezu
Preveriť, či príjmy a výdaje uskutočnené cez pokladnicu sú zaúčtované v správnom účtovnom období - cut off.	17	Áno	Bez nálezu
Preveriť, či finančné účty sú správne ocenené.	18	Áno	Bez nálezu
Preveriť, či vykazované zostatky v hlavnej knihe súhlasia na analytickú evidenciu.	19	Áno	Bez nálezu
Preverenie cenných papierov, t.j. či cena cenných papierov vystihuje trhovú cenu.	20	Áno	Bez nálezu
Preveriť, príčinu rozdielu na tomto účte a uviesť dôvod.	21	Áno	Bez nálezu
Preveriť, či do účtovania nevstúpili iné účty ako 21, resp. 22 ak áno, uviesť dôvod.	22	Áno	Bez nálezu
Preveriť, námatkové - časové obdobie výberu s dotáciou do pokladne.	23	Áno	Bez nálezu
Preveriť spôsob účtovania - výber a platby cez bankomatové karty cez podpornú evidenciu.	24	Áno	Bez nálezu
Preveriť, inventarizačné zápisy cenín, stravných lístkov.	25	Áno	Bez nálezu
Preveriť, či vykazované zostatky v hlavnej knihe súhlasia na pokladničné knihy.	26	Áno	Bez nálezu
Preverenie dokladov v pokladni.	27	Áno	Bez nálezu
Prepočet cudzích mien na EUR kurzom NBS k 31.12.211x.	28	Áno	Bez nálezu
Preveriť či sú vypracované vnútroodnikové smernice pre túto oblasť účtovníctva	29	Áno	Prirodzené R

Vyhodnotenie:

Počet testovaných celkom: 29 Náplň má: 29 ÁNO: 29 NIE: 0 Nehodnotené: 0 Testované: 100,00%
 Nález: Bez nálezu : 0 S nálezom : 0
 Typ nálezu: Podozrenie na podv 0 z toho: Manipulácia s ÚZ: 0 Podvod vedenie: 0 Podvod zamestnanci: 0
 Hodnota: 0,00 €

Vyhodnotenie asistenta:

Klient (Obchodné meno): **Prezentácia** Dátum účt. závierky: **31.12.2022** Obdobie: **2022**
 IČO: **00065412** Subjekt verejného záujmu: **Nie** Konsolidácia: **Nie**

Meno štatutárneho audítora: **Auditor (príklad)** 6598 / **Uzavretý list**
 Príprava: **27.11.2023** Starosta obce/Primátor: **1.3.2024**
 Stav rozpracovanosti: **Uzavretý list**

VI. Testy a analýzy (HK a výkazy) - Substantívne postupy Odkaz ISA: 260 265 450

Odpracované hodiny: Asistent audítora:

0

Substantívne postupy - Testovanie (nesprávnosti) Finančné účty (ISA 530)

Cieľ: Zistenie chyby a nesprávnosti, ktoré neboli oprávnené

Výkaz: Súvaha (Úč NUJ 1-01) - Aktíva

Aktuálny rok: **16 490,34** Predošlý rok: **56 693,36**

Text	Tvrdenie	Zistenie
Vhodnosť zvolených testov	Je významný	
Vplyv na názor		
Upozornenie pre nasledujúci audit		
Reakcie na identifikované riziká		

Popis testovania:

Postup testovania :
 Analýza a plán testov hlavná kniha - Peniaze a bankové účty
 Zhodnotenie rizík na jednotlivých úrovniach - Finančné účty (ISA 510)
 Substantívne postupy - Testovanie - Krátkodobý finančný majetok (ISA 530)

Vyhodnotenie testovania:

Na základe overovania **som získal primerané uistenie**, že vykázaný stav na účte je preukázaný a správny.☑
 Jednotlivé transakcie boli vykonané v súlade s internými a externými predpismi.
 Vybrané vzorky a výsledky testov v dostatočnej miere preukazujú pohyby, opodstatnenosť a stav účtu.
 Zostatky na účte považujem za správne a preukázané.☑

Vyhodnotenie asistenta:

Klient (Obchodné meno): **Prezentácia** Dátum účt. závierky: **31.12.2022** Obdobie: **2022**
 IČO: **00065412** Subjekt verejného záujmu: **Nie** Konsolidácia: **Nie**

Meno štatutárneho audítora: **Audítor (príklad)** 6598 / **6598**
 Príprava: **27.11.2023** Starosta obce/Primátor: **6598** Vydaná správa: **1.3.2024**
 Stav rozpracovanosti: **6598**

VI. Testy a analýzy (HK a výkazy) - Substantívne postupy Odkaz ISA: 260 265 450

Odpracované hodiny: Asistent audítora:

Substantívne postupy - Testovanie - Finančné účty (ISA 530)

Cieľ: Odsúhlasíť každú položku, prípadne medzisúčty na hlavnú knihu
 Uistiť sa, že počiatočné zostatky v hlavnej knihe súhlasia s konečnými zostatkami minulého účtovného obdobia
 Vytvoriť odkazy k príslušným čiastkam z úvodného rozpisu na podporné rozpisy a naopak (krížové odkazy)
 Vytvoriť krížové odkazy na položky testované v iných častiach audítorskej dokumentácie

Aktívna netto - stanovená z listu 320 (tu zmeníte aj %) **5 203,74** Významnosť (ISA 320) (finalizačná fáza) **-5 203,74**
 Kritická (Aktíva) Zvolené % Kritická (Pasíva)
4 756,44 1,0% **-4 756,44** Významnosť (ISA 320) (priebežná fáza)

Faktor spoľah. 99,00% Faktor rozšír. 50,00% Významnosť Kritická Počet polož. pre test

Súvaha (N): Finančné účty		16 490,34				test			
	POCSTAV	MD	DAL	KONECNY STAV		POCSTAV-1rok	MD-1rok	DAL-1rok	KONECNY STAV
211 Pokladnica	0,00	0,00	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0,00	0,00
213 Ceniny	0,00	0,00	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0,00	0,00
221 Bankové účty	0,00	0,00	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0,00	0,00
222 Výdavkový rozpočtový účet	0,00	0,00	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0,00	0,00
223 Príjmový rozpočtový účet	0,00	0,00	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0,00	0,00
261 Peniaze na ceste	0,00	0,00	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0,00	0,00
291 Opravné položky ku krátkodobému finančnému maj	0,00	0,00	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0,00	0,00

Stanovenie náhodného výberu vzorky z denníka **cez Kontingenčné tabuľky** 0,00

Popis významných účtov :	KS	RMD	Vzorka RMD	%	Počet	RDAL	Vzorka RDAL	%	Počet
221 Bankové účty	0,00	0,00	0,00		10	0,00	0,00		

Popis významných účtov :		KS	RMD	Vzorka RMD	%	Počet	RDAL	Vzorka RDAL	%	Počet
211	Pokladnica	0,00	0,00	0,00		10	0,00	0,00		15
										denník
	Popis významných účtov :	KS	RMD	Vzorka RMD	%	Počet	RDAL	Vzorka RDAL	%	Počet
		0,00	0,00	0,00			0,00	0,00		
										denník
	Popis významných účtov :	KS	RMD	Vzorka RMD	%	Počet	RDAL	Vzorka RDAL	%	Počet
		0,00	0,00	0,00			0,00	0,00		
										denník

Klient (Obchodné meno): **Prezentácia** Dátum účt. závierky: **31.12.2022** Obdobie: **2022**
 IČO: **00065412** Subjekt verejného záujmu: **Nie** Konsolidácia: **Nie**

Meno štatutárneho audítora: **Audítor (príklad)** 6598 / **6598**
 Príprava: **27.11.2023** Starosta obce/Primátor: **6598** Vydaná správa: **1.3.2024**
 Stav rozpracovanosti: **Uzavretý list**

VI. Testy a analýzy (HK a výkazy) - Substantívne postupy Odkaz ISA: 260 265 450

Odpracované hodiny: Asistent audítora: **0**
 Plán (min.): 15 Skutočnosť (min.): 15 1
 Plán (hod.): 0,3 Skutočnosť (hod.): 0,3 0,0 0

Substantívne postupy - Testovanie - Finančné účty (ISA 530)

Cieľ: Odsúhlasíť každú položku, prípadne medzisúčtet na hlavnú knihu
 Uistiť sa, že počiatočné zostatky v hlavnej knihe súhlasia s konečnými zostatkami minulého účtovného obdobia
 Vytvoriť odkazy k príslušným čiastkam z úvodného rozpisu na podporné rozpisy a naopak (krížové odkazy)
 Vytvoriť krížové odkazy na položky testované v iných častiach audítorskej dokumentácie

Aktíva netto	-	stanovená z listu 320 (tu zmeníte aj %)	5 203,74	-5 203,74
		Kritická (Aktíva)	Zvolené %	Kritická (Pasíva)
Vlastné imanie	475 644,25	4 756,44	1,0%	-4 756,44
		Faktor spoľah.	Faktor rozšír.	Významnosť
		99,00%	50,00%	Kritická
Súvaha (N): Finančné účty	16 490,34			Počet polož. pre test

	POCSTAV	Ročný obrat	KONECNY STAV	
211 Pokladnica	199,96	-117,89	82,07	0
213 Ceniny	0,00	3,75	3,75	0
221 Bankové účty	56 493,40	-40 088,88	16 404,52	16
221 Účty v bankách s dobou viazanosti dlhšou ako jeden rok	0,00	0,00	0,00	0
222 Výdavkový rozpočtový účet	0,00	0,00	0,00	0
223 Príjmový rozpočtový účet	0,00	0,00	0,00	0

Stanovenie náhodného výberu vzorky z denníka **cez Kontingenčné tabuľky** **16 506,34** **16**

Popis významných účtov:	Výber vzorky €	%	Počet	podporná dokum.
211 Pokladnica (211):	82,07			

Kontrola pokladničnej knihy, sú zápisy o priebežných kontrolách zostatkov peňažných prostriedkov v pokladni,

denník

		Výber vzorky €	%	Počet
221	Bankové účty (221AÚ +/- 261): Kontrola výpisov bankových účtov a potvrdení zostatkov na výpisoch z bánk ku 31.12. a preverenie zhody s údajmi v účtovníctve a v hlavnej knihe Bankové potvrdenie. Kontrola pohybov, vyrovnania a zostatkov na účtoch peňazí na ceste	16 404,52		
213	Ceniny (213):	3,75		

Vyhodnotenie asistenta:

Klient (Obchodné meno): **Prezentácia** Dátum účt. závierky: **31.12.2022** Obdobie: **2022**
 IČO: **00065412** Subjekt verejného záujmu: **Nie** Konsolidácia: **Nie**
 Meno štatutárneho audítora: **Auditor (príklad)** **6598** / **6598**
 Príprava: **27.11.2023** Starosta obce/Primátor: **6598** Vydaná správa: **1.3.2024**
Stav rozpracovanosti **Uzavretý list** **7.12.2023**
Odpracované hodiny: Asistent audítora:

V. Predbežné analytické postupy **Odkaz ISA :** 505 510 **381** 580 0

Analýza a plán testov hlavná kniha - Závázky z obchodného styku (zhrnutie) (ISA 501)

Cieľ: Zhodnotenie rizík na úrovni tvrdení existencia, práva, úplnosť, ocenenie - pri zostatkoch účtov
 Zhodnotenie rizík na úrovni tvrdení výskyt, úplnosť, klasifikácia a správnosť ocenenia - pri prezentácii informácií
 Zhodnotenie rizík na úrovni tvrdení výskyt, úplnosť, správnosť, určenie obdobia a klasifikácia - pri transakciách a udalostiach v auditovanom období

Závázky z obchodného styku (zhrnutie)

Tvrdenia	Riziká na úrovni tvrdení	Test
Ocenenie (Valuation)	Nákupy a platby záväzkov nie sú zaúčtované do správneho účtovného obdobia.	Test úhrad Test došlých faktúr Test vekovej štruktúry Potvrdzovanie záväzkov
Existencia a vlastníctvo (Validity)	Faktúry zaúčtované v saldokonte záväzkov nepredstavujú prijaté tovary alebo služby.	Potvrdzovanie záväzkov
Úplnosť, účtovanie* (Completeness, Recording)	Nie všetky faktúry týkajúce sa dodaných tovarov a služieb sú zaúčtované v saldokonte záväzkov.	Test úhrad
Správnosť a určenie obdobia (Accuracy, Cut off)	Závázky neodzrkadľujú existujúce obchodné okolnosti a ekonomické podmienky.	Test došlých faktúr Potvrdzovanie záväzkov

Postup práce - program auditu

- | | |
|---|-----|
| 1. Testovanie záväzkov: (úplnosť, oprávnenosť, účtovanie, správnosť obdobia) | Áno |
| 1.1 odsúhlasenie saldokonta záväzkov na hlavnú knihu; | Áno |
| 1.2 výber vzorky úhrad z bankového účtu realizovaných po dni účtovnej závierky (úhrady za obdobie doby odsúhlasenie vybranej vzorky úhrad na prijatú faktúru, dodací list a ďalšiu podpornú dokumentáciu; | Áno |

posúdenie, či úhrady záväzkov po dni účtovnej závierky indikujú existenciu záväzku k súvahovému dňu.	Áno
2. Otestovanie zostatkov denominovaných v cudzej mene:(valuation)	Áno
2.1 odsúhlasenie záverečného menového kurzu použitého na prekurzovanie zostatkov záväzkov v cudzích menách	Áno
3. Identifikovanie debetných zostatkov v saldokonte záväzkov a posúdenie potreby ich reklasifikovania m	Áno
4. Účtovanie záväzkov do správneho účtovného obdobia ("cutoff" test):	Áno
4.1 výber vzorky došlých faktúr "n" dní pred koncom účtovného obdobia;	Áno
4.2 Odsúhlasenie vybranej vzorky na podpornú dokumentáciu (dodací list, príjemka, faktúra, atď.) a posúdenie	Áno
5. Účtovanie dobropisov do správneho účtovného obdobia ("cutoff" test):	Áno
5.1 preskúmanie vrátených nákupov v čase "n" dní po konci účtovného obdobia a posúdenie, či dobropis	Áno
5.2 výber vzorky dobropisov zaúčtovaných „n“ dní pred skončením účtovného obdobia; odsúhlasenie vyt	Áno
Vyhodnotenie asistenta	
Záväzky nízka hodnota odkontrolované na úhrady v nasledujúcom období	

Klient (Obchodné meno): **Prezentácia** Dátum účt. závierky: **31.12.2022** Obdobie: **2022**
 IČO: **00065412** Subjekt verejného záujmu: **Nie** Konsolidácia: **Nie**

0 Mer Lic
 Rozpracovaný list Asit 1 0
 Uzavretý list Asit 2 0

Meno štatutárneho audítora: **Audítor (príklad)** 6598 / **6598**
 Príprava: **27.11.2023** Starosta obce/Primátor: **6598** Vydaná správa: **1.3.2024**

Asit 3 0
 Asit 4 0

Stav rozpracovanosti Uzavretý list **7.12.2023**

V. Predbežné analytické postupy

Odpracované hodiny:

Asistent audítora:

0

Zhodnotenie rizík na jednotlivých úrovniach - Závazky z konsolidácie (ISA 510)

Kontrolné, prirodzené a detekčné rizika (ISA 510)

Cieľ: Posúdenie a vyhodnotenie rizík na úrovni hlavnej knihy

I. Kontrolné prostredie - Závazky z konsolidácie (17 testov)

Hodnota v súvahe:

	Kontrolné R Á / N	Nález Prirodzené R Á / N	Typ nálezu Detekčné R	Ak je nález hodnota
1 Preveriť, či vykazované zostatky v hlavnej knihe súhlasia na analytickú evidenciu.	Áno	Bez nálezu		
2 Preveriť opodstatnenosť samotného záväzku, resp. preveriť riziko nesprávnosti účtovania záväzkov.	Áno	Bez nálezu		
3 Preveriť, či účtovná jednotka účtuje záväzky na analytických účtoch, resp. či eviduje záväzky na	Áno	Bez nálezu		
4 Preveriť, či účtovná jednotka písomne odsúhlasila zostatky záväzkov k 31.12 s dodávateľmi	Áno	Bez nálezu		
5 Preveriť, či faktúry obsahujú všetky formálne náležitosti.	Áno	Bez nálezu		
6 Preveriť nadhodenosť, resp. podhodnotenosť záväzkov.	Áno	Bez nálezu		
7 Preveriť neobvyklé zápisy v priebehu účtovného obdobia.	Áno	Bez nálezu		
8 Preveriť, či faktúry obsahujú všetky formálne náležitosti.	Áno	Bez nálezu		
9 Preveriť či sú vypracované vnútro podnikové smernice pre túto oblasť účtovníctva	Áno	Prirodzené R		
10				
11				
12				
13				
14				
15				
16				
17				

Vyhodnotenie:

Počet testovaných celkom: 17 Náplň má: 9 ÁNO: 9 NIE: 0 Nehodnotených: 0 Testované: 52,94%
 Nález: Bez nálezu: 8 S nálezom: 0

Typ nálezu: Podozrenie na podvod: 0 z toho: Manipulácia s ÚZ: 0 Podvod vedenie: 0 Podvod zamestnanci: 0
Hodnota: 0,00 €

Vyhodnotenie asistenta:

Klient (Obchodné meno): **Prezentácia** Dátum účt. závierky: **31.12.2022** Obdobie: **2022** 0 Mer Lic
 IČO: **00065412** Subjekt verejného záujmu: **Nie** Konsolidácia: **Nie** Rozpracovaný list: **Asi 1 0**
 Uzavretý list: **Asi 2 0**
 Meno štatutárneho audítora: **Auditor (príklad)** 6598 / **6598** Asi: **3 0**
 Príprava: **27.11.2023** Starosta obce/Primátor: **6598** Vydaná správa: **1.3.2024** Asi: **4 0**
Stav rozpracovanosti Uzavretý list **7.12.2023**

V. Predbežné analytické postupy**Odpracované hodiny:**

Asistent audítora:

Všetky odpovede a komentáre v tejto sú demonštratívne a autor nenesie ich obsah

0

Zhodnotenie rizík na jednotlivých úrovniach - Závázky (ISA 510)**Kontrolné, prirodzené a detekčné rizika (ISA 510)**

Cieľ: Posúdenie a vyhodnotenie rizík na úrovni hlavnej knihy

I. Kontrolné prostredie - Závázky obch., zamestn., spol. (33 testov)

Hodnota v súvahe:

30 565,80 €

	Kontrolné R Á / N	Nález Prirodzené R Á / N	Typ nálezu Detekčné R	Ak je nález hodnota
1 Preveriť, či vykazované zostatky v hlavnej knihe súhlasia na analytickú evidenciu.	Áno	Bez nálezu		
2 Preveriť opodstatnenosť samotného záväzku resp. preveriť riziko nesprávnosti účtovania záväzkov	Áno	Bez nálezu		
3 Preveriť, či účtovná jednotka účtuje dodávateľov na analytických účtoch, resp. či eviduje dodávateľov na tuzemských a zahraničných.	Áno	Bez nálezu		
4 Preveriť, či účtovná jednotka písomne odsúhlasila zostatky záväzkov k 31.12 s dodávateľmi (konfirmácie pohľadávok).	Áno	Bez nálezu		
5 Preveriť, či záväzky sú vykázané v správnej výške.	Áno	Bez nálezu		
6 Preveriť nadhodnoť, resp. podhodnotenosť záväzkov.	Áno	Bez nálezu		
7 Preveriť neobvyklé zápisy v priebehu účtovného obdobia.	Áno	Bez nálezu		
8 Preveriť, či niektoré záväzky neboli uhradené 2x a ak áno, či boli potom rekvilifikované ako pohľadávky.	Áno	Bez nálezu		
9 Preveriť, či dodávateľské faktúry súhlasia s prvotnými dokladmi.	Áno	Bez nálezu		
10 Preveriť, či faktúry obsahujú všetky formálne náležitosti.	Áno	Bez nálezu		
11 Preveriť, či penále a úroky boli zmluvne dohodnuté a dodávateľom správne stanovené.	Áno	Bez nálezu		
12 Upozorniť účtovnú jednotku na možné riziká z neuhradenia záväzkov a zároveň vytvoriť účtovné rezervy.	Áno	Bez nálezu		
13 Preveriť, či podmienky na úvery poskytnuté od spriaznených osôb nie sú pre obec nevýhodná, resp. uviesť, či existuje riziko neopodstatnenosti a nesprávneho vykázania záväzku.	Áno	Bez nálezu		
14 Preveriť, riziko ručenia zmenkou.	Áno	Bez nálezu		

15	Preveriť, či vykazované zostatky v hlavnej knihe súhlasia na podpornú evidenciu.	Áno	Bez nálezu
16	Preverenie správnosti a úplnosti zaúčtovania úrokov z poskytnutých krátkodobých pôžičiek.	Áno	Bez nálezu
17	Preverenie správnosti a úplnosti zaúčtovania kurzom účtovného ocenenia cudzej meny na eur.	Áno	Bez nálezu
18	Preveriť pohľadávky za upísanie vlastného imania na podpornú evidenciu.	Áno	Bez nálezu
19	Preveriť krátkodobé pôžičky vo vzťahu materská účtovná jednotka s dcérskou účtovnou jednotkou.	Áno	Bez nálezu
20	Preveriť úroky z pôžičky.	Áno	Bez nálezu
21	Prepočítať prijaté pôžičky v cudzej mene (kurzom komerčnej banky).	Áno	Bez nálezu
22	Preveriť záväzky voči spoločníkom a členom pri rozdeľovaní HV.	Áno	Bez nálezu
23	Preveriť ostatné záväzky voči členom správy obce (preveriť pôžičky od členov - zmluvy).	Áno	Bez nálezu
24	Preveriť, či klient sa nezaviazal vložiť peniaze, resp. iný majetok do inej obchodnej spoločnosti.	Áno	Bez nálezu
25	Preveriť záväzky voči účastníkom združenia.	Áno	Bez nálezu
26	Preverenie správneho stanovenia kúpy podniku v prospech triedy 0 (dokumentácia a správne zaradenie do majetku).	Áno	Bez nálezu
27	Preveriť ocenenie reálnej hodnoty derivátov na obchodovanie (preveriť aj ocenenie z CM na eur).	Áno	Bez nálezu
28	Preveriť, či nedošlo k prepadnutiu opcí (napr. neuskutočnením predaja akcií).	Áno	Bez nálezu
29	Zistiť, či obec zaúčtovala všetky záväzky do správneho obdobia.	Áno	Bez nálezu
30	Zistiť, či obec správne vykazuje výšku záväzku mzdových nákladov ako aj zúčtovanie s poisťovňami.	Áno	Bez nálezu
31	Preveriť či sú vypracované vnútro podnikové smernice pre túto oblasť účtovníctva	Áno	Prirodzené R
32			
33			

Vyhodnotenie:

Počet testovaných celkom: 33 Náplň má: 31 ÁNO: 31 NIE: 0 Nehodnotených: 0 Testované: 93,94%
 Nález: Bez nálezu: 30 S nálezom: 0
 Typ nálezu: Podozrenie na podvod: 0 z toho: Manipulácia s ÚZ: 0 Podvod vedenie: 0 Podvod zamestnanci: 0
 Hodnota: 0,00 €

Vyhodnotenie asistenta

Klient (Obchodné meno): **Prezentácia** Dátum účt. závierky: **31.12.2022** Obdobie: **2022**
 IČO: **00065412** Subjekt verejného záujmu: **Nie** Konsolidácia: **Nie**

Meno štatutárneho audítora: **Auditor (príklad)** 6598 / **Uzavretý list**
 Príprava: **27.11.2023** Starosta obce/Primátor: **1.3.2024**
 Stav rozpracovanosti: **Uzavretý list**

VI. Testy a analýzy (HK a výkazy) - Substantívne postupy Odkaz ISA: 260 265 450

Odpracované hodiny:

Asistent audítora:

0

Substantívne postupy - Testovanie (nesprávnosti) Závazky (ISA 530)

Cieľ: Zistenie chyby a nesprávnosti, ktoré neboli oprávnené

Výkaz: Súvaha (Úč NUJ 1-01) - Pasíva

Aktuálny rok: **3 891,23 €** Predošlý rok: **3 917,47 €**

Text	Tvrdenie	Zistenie
Vhodnosť zvolených testov	Je významný	
Vplyv na názor		
Upozornenie pre nasledujúci audit		
Reakcie na identifikované riziká		

Popis testovania:

dodávateľské faktúry - detailný test na faktúry, cutt-off, mzdy analytický test a test n obraty za december 2023. Ostatné záväzky - preverenie inventúry.

Vyhodnotenie testovania:

Na základe overovania **som získal primerané uistenie**, že vykázaný stav na účte je preukázaný a správny.☑
 Jednotlivé transakcie boli vykonané v súlade s internými a externými predpismi.
 Vybrané vzorky a výsledky testov v dostatočnej miere preukazujú pohyby, opodstatnenosť a stav účtu.
 Zostatky na účte považujem za správne a preukázané.☑

Vyhodnotenie asistenta:

Klient (Obchodné meno): **Prezentácia** Dátum účt. závierky: **31.12.2022** Obdobie: **2022**
 IČO: **00065412** Subjekt verejného záujmu: **Nie** Konsolidácia: **Nie**

Meno štatutárneho audítora: **Audítor (príklad)** / **6598**
 Príprava: **27.11.2023** Starosta obce/Primátor: **1.3.2024** Vydaná správa: **1.3.2024**
 Stav rozpracovanosti:

VI. Testy a analýzy (HK a výkazy) - Substantívne postupy Odkaz ISA: 260 265 450

Odpracované hodiny: Asistent audítora:

Substantívne postupy - Testovanie - Závazky (ISA 530)

Cieľ: Odsúhlasíť každú položku, prípadne medzisúčtet na hlavnú knihu
 Uistiť sa, že počiatočné zostatky v hlavnej knihe súhlasia s konečnými zostatkami minulého účtovného obdobia
 Vytvoriť odkazy k príslušným čiastkam z úvodného rozpisu na podporné rozpisy a naopak (krížové odkazy)
 Vytvoriť krížové odkazy na položky testované v iných častiach audítorskej dokumentácie

Aktívna netto - stanovená z listu 320 (tu zmeníte aj %) **5 203,74** Významnosť (ISA 320) (finalizačná fáza) **-5 203,74**

Vlastné imanie **475 644,25** Kritická (Aktíva) **4 756,44** Zvolené % **1,0%** Kritická (Pasíva) **-4 756,44** Významnosť (ISA 320) (priebežná fáza)

Súvaha (N): Dlhodobé záväzky **725,74** Faktor spoľah. **50,00%** Faktor rozšír. **5,00%** Významnosť **Kritická** Počet polož. pre test

Súvaha (N): Krátkodobé záväzky **3 165,49**

	POCSTAV	MD	DAL	KONECNY STAV		POCSTAV-1rok	MD-1rok	DAL-1rok	KONECNY STAV
321 Dodávatelia				0	0	0,00	0,00	0,00	0,00
322 Zmenky na úhradu				0	0	0,00	0,00	0,00	0,00
324 Prijaté preddavky				0	0	0,00	0,00	0,00	0,00
325 Ostatné záväzky + preplatky				0	0	0,00	0,00	0,00	0,00
326 Nevyfakturované dodávky				0	0	0,00	0,00	0,00	0,00
331 Zamestnanci				0	0	0,00	0,00	0,00	0,00
333 Ostatné záväzky voči zamestnancom				0	0	0,00	0,00	0,00	0,00
336 Zúčtovanie so Sociálnou poisťovňou a zdr. poisťovní				0	0	0,00	0,00	0,00	0,00
367 Záväzky z upísaných nesplatených cenných papiero				0	0	0,00	0,00	0,00	0,00
368 Záväzky voči združeniu				0	0	0,00	0,00	0,00	0,00
373 Pohľadávky a záväzky z pevných termínových operácií				0	0	0,00	0,00	0,00	0,00
379 Iné záväzky				0	0	0,00	0,00	0,00	0,00

472	Závazky zo sociálneho fondu	0	0	0,00	0,00	0,00	0,00
473	Vydané dlhopisy	0	0	0,00	0,00	0,00	0,00
474	Závazky z nájmu	0	0	0,00	0,00	0,00	0,00
475	Dlhodobé prijaté preddavky	0	0	0,00	0,00	0,00	0,00
476	Dlhodobé nevyfakturované dodávky	0	0	0,00	0,00	0,00	0,00
478	Dlhodobé zmenky na úhradu	0	0	0,00	0,00	0,00	0,00
479	Ostatné dlhodobé záväzky	0	0	0,00	0,00	0,00	0,00

Stanovenie náhodného výberu vzorky z denníka

cez Kontingenčné tabuľky

0,00

Popis významných účtov :	KS	RMD	Vzorka RMD	%	Počet	RDAL	Vzorka RDAL	%	Počet
321 Dodávatelia	0,00		#HODNOTA!				#HODNOTA!		20
									denník
331 Zamestnanci	0,00		#HODNOTA!				#HODNOTA!		1
									denník
336 Zúčtovanie so Sociálnou poisťovňou a zdr. poisťovň	0,00		#HODNOTA!				#HODNOTA!		12
									denník
379 Iné záväzky	0,00		#HODNOTA!				#HODNOTA!		5
									denník
472 Závazky zo sociálneho fondu	0,00		#HODNOTA!				#HODNOTA!		3
									denník
Popis významných účtov :	KS	RMD	Vzorka RMD	%	Počet	RDAL	Vzorka RDAL	%	Počet

Obec

530_50HK Zavezky

Ing. Audítor

324 Prijaté preddavky

0,00

#HODNOTA!

#HODNOTA!

denník

Klient (Obchodné meno): **Prezentácia** Dátum účt. závierky: **31.12.2022** Obdobie: **2022**
 IČO: **00065412** Subjekt verejného záujmu: **Nie** Konsolidácia: **Nie**

Meno štatutárneho audítora: **Auditor (príklad)** 6598 / **Uzavretý list**
 Príprava: **27.11.2023** Starosta obce/Primátor: **1.3.2024**
 Vydaná správa: **1.3.2024**
 Stav rozpracovanosti: **Uzavretý list**

VI. Testy a analýzy (HK a výkazy) - Substantívne postupy

Odkaz ISA: 260 265 450

Odpracované hodiny:

	Plán (min.):	Skutočnosť (min.):	Asistent audítora:	Plán (hod.):	Skutočnosť (hod.):
	50	50	1	0,8	0,0

Substantívne postupy - Testovanie - Závazky (ISA 530)

Cieľ: Odsúhlasíť každú položku, prípadne medzisúčtet na hlavnú knihu
 Uistiť sa, že počiatočné zostatky v hlavnej knihe súhlasia s konečnými zostatkami minulého účtovného obdobia
 Vytvoriť odkazy k príslušným čiastkam z úvodného rozpisu na podporné rozpisy a naopak (krížové odkazy)
 Vytvoriť krížové odkazy na položky testované v iných častiach audítorskej dokumentácie

Aktívna netto	-	stanovená z listu 320 (tu zmeníte aj %)	5 203,74	-5 203,74
Vlastné imanie	475 644,25	Kritická (Aktíva)	4 756,44	Zvolené % 1,0%
		Kritická (Pasíva)	-4 756,44	

Súvaha (N):	Dlhodobé záväzky	Faktor spoľah.	Faktor rozšír.	Významnosť	Počet polož. pre test
Súvaha (N):	Krátkodobé záväzky	725,74	50,00%	5,00%	Kritická
		3 165,49			

	POCSTAV	Ročný obrat	KONECNY STAV	
479	Ostatné dlhodobé záväzky (479AÚ)	0,00	0,00	0,00
475	Dlhodobé prijaté preddavky (475AÚ)	0,00	0,00	0,00
478	Dlhodobé zmenky na úhradu (478AÚ)	0,00	0,00	0,00
472	Záväzky zo sociálneho fondu (472)	488,19	237,55	725,74
474	Záväzky z nájmu (474AÚ)	0,00	0,00	0,00
476	Dlhodobé nefakturované dodávky (476AÚ)	0,00	0,00	0,00
373	Pohľadávky a záväzky z pevných termínových operácií (373A)	0,00	0,00	0,00
377	Predané opcie (377AÚ)	0,00	0,00	0,00
379	Iné záväzky (379AÚ)	0,00	0,00	0,00
473	Vydané dlhopisy dlhodobé (473AÚ) - (255AÚ)	0,00	0,00	0,00
321	Dodávatelia (321)	400,00	200,00	600,00
322	Zmenky na úhradu (322, 478AÚ)	0,00	0,00	0,00
324	Prijaté preddavky (324, 475AÚ)	0,00	0,00	0,00
325	Ostatné záväzky (325, 479AÚ)	0,00	0,00	0,00
326	Nefakturované dodávky (326, 476AÚ)	0,00	0,00	0,00
474	Záväzky z nájmu (474AÚ)	0,00	0,00	0,00

373	Pohľadávky a záväzky z pevných termínových operácií (373A)	0,00	0,00	0,00	0
377	Predané opcie (377AÚ)	0,00	0,00	0,00	0
379	Iné záväzky (379AÚ)	0,00	15,00	15,00	0
367	Záväzky z upísaných nesplatených cenných papierov a vklad	0,00	0,00	0,00	0
368	Záväzky voči združeniu (368)	0,00	0,00	0,00	0
331	Zamestnanci (331)	1 763,07	-250,13	1 512,94	0
333	Ostatné záväzky voči zamestnancom (333)	0,00	0,00	0,00	0
336	Zúčtovanie s orgánmi sociálneho poistenia a zdravotného po	1 029,00	-167,31	861,69	0
341	Daň z príjmov (341)	0,00	0,00	0,00	0
342	Ostatné priame dane (342)	237,21	-61,35	175,86	0
343	Daň z pridanej hodnoty (343)	0,00	0,00	0,00	0
345	Ostatné dane a poplatky (345)	0,00	0,00	0,00	0
396	Spojovací účet pri združení (396AÚ)	0,00	0,00	0,00	0
371	Zúčtovanie s Európskou úniou (371AÚ)	0,00	0,00	0,00	0

Stanovenie náhodného výberu vzorky z denníka **cez Kontingenčné tabuľky** **3 891,23** **0**

Popis významných účtov:	Výber vzorky €	%	Počet	podporná dokum.
379 Iné záväzky (379AÚ):	15,00			
Účty pohľadávok a záväzkov kontrolujeme vo väzbe na vznik P a Z, t.j. s vybranými vystavenými alebo prijatými faktúrami alebo inými dokladmi nahradzujúcimi faktúry v zmysle predpisov pohľadávok alebo záväzkov, Dôležitá je kontrola saldokonta a preverenie vzájomných potvrdení P a Z s dodávateľmi a odberateľmi, resp. výzvy na úhrady proti omeškaniach platieb oproti lehotám splnossiti prvotných dokladov				denník

Popis významných účtov:	Výber vzorky €	%	Počet	podporná dokum.
Zamestnanci (331):	1 512,94			
Kontrola zúčtovania miezd a odvodov za mesiac december, zostava zúčtovania miezd, výkazy vyúčtovania preddavkov na daň z príjmov, výkazy pre zdravotné, sociálne a iné poistenia, kontrola na zúčtovanie denník a hlavná kniha				denník

Popis významných účtov:	Výber vzorky €	%	Počet	podporná dokum.
336 Zúčtovanie s orgánmi sociálneho poistenia a zdravc	861,69			

Kontrola zúčtovania miezd a odvodov za mesiac december, zostava zúčtovania miezd, výkazy vyúčtovania preddavkov na daň z príjmov, výkazy pre zdravotné, sociálne a iné poistenia, kontrola na zúčtovanie denník a hlavná kniha

denník

Popis významných účtov:

Ostatné dlhodobé záväzky (479AÚ)

175,86

Výber vzorky €

%

Počet

Účty pohľadávok a záväzkov kontrolujeme vo väzbe na vznik P a Z, t.j. s vybranými vystavenými alebo prijatými faktúrami alebo inými dokladmi nahradzujúcimi faktúry v zmysle predpisov pohľadávok alebo záväzkov,

Dôležitá je kontrola saldokonta a preverenie vzájomných potvrdení P a Z s dodávateľmi a odberateľmi, resp. výzvy na úhrady

Vyhodnotenie asistenta:

denník

Klient (Obchodné meno): **Prezentácia** Dátum účt. závierky: **31.12.2022** Obdobie: **2022**
 IČO: **00065412** Subjekt verejného záujmu: **Nie** Konsolidácia: **Nie**

Meno štatutárneho audítora: **Auditor (príklad)** 6598 / **Uzavretý list**
 Príprava: **27.11.2023** Starosta obce/Primátor: **1.3.2024**
 Vydaná správa: **1.3.2024**
 Stav rozpracovanosti: **Uzavretý list**

VI. Testy a analýzy (HK a výkazy) - Substantívne postupy Odkaz ISA: 260 265 450

Odpracované hodiny: Asistent audítora:

0

Substantívne postupy - Testovanie (nesprávnosti) Bankové úvery, Krátkodobé finančné výpomoci (ISA 530)

Cieľ: Zistenie chyby a nesprávnosti, ktoré neboli oprávnené

Výkaz: Súvaha (Úč NUJ 1-01) - Pasíva

Aktuálny rok: **26 000,00 €** Predošlý rok: **373,66 €**

Text	Tvrdenie	Zistenie
Vhodnosť zvolených testov Vplyv na názor Upozornenie pre nasledujúci audit Reakcie na identifikované riziká	Nie je významný	

Popis testovania:

Postup testovania :
 Analýza a plán testov hlavná kniha - Úvery a finančné výpomoci (ISA 501)
 Zhodnotenie rizík na jednotlivých úrovniach - Úvery a finančné výpomoci (ISA 510)
 Substantívne postupy - Testovanie - Bankové úvery, Krátkodobé finančné výpomoci (ISA 530)

Vyhodnotenie testovania:

Na základe overovania **som získal primerané uistenie**, že vykázaný stav na účte je preukázaný a správny.☑
 Jednotlivé transakcie boli vykonané v súlade s internými a externými predpismi.
 Vybrané vzorky a výsledky testov v dostatočnej miere preukazujú pohyby, opodstatnenosť a stav účtu.
 Zostatky na účte považujem za správne a preukázané.☑

Vyhodnotenie asistenta:

Klient (Obchodné meno): **Prezentácia** Dátum účt. závierky: **31.12.2022** Obdobie: **2022**
 IČO: **00065412** Subjekt verejného záujmu: **Nie** Konsolidácia: **Nie**

Rozpracovaný list Asit: 1 0 0
 Uzavretý list Asit: 2 0 0

Meno štatutárneho audítora: **Audítor (príklad)** 6598 /
 Príprava: **27.11.2023** Starosta obce/Primátor: **6598** Vydaná správa: **1.3.2024**

Asit: 3 0 0
 Asit: 4 0 0

Stav rozpracovanosti Uzavretý list **7.12.2023**

Odkaz ISA: 240 315 330

V. Predbežné analytické postupy

Odpracované hodiny:

Asistent audítora:

0

Zhodnotenie rizík na jednotlivých úrovniach - Úvery a finančné výpomoci (ISA 510)

Kontrolné, prirodzené a detekčné rizika (ISA 510)

Cieľ: Posúdenie a vyhodnotenie rizík na úrovni hlavnej knihy

I. Kontrolné prostredie - Úvery a finančné výpomoci (13 testov)

Hodnota v súvahe:

26 000,00 €

	Kontrolné R Á / N	Nález Prirodzené R Á / N	Typ nálezu Detekčné R	Ak je nález hodnota
1 Preveriť každý významnejší úver (úverové zmluvy, splátkový kalendár, korešpondenciu s bankou, resp.	Áno	Bez nálezu		
2 Preveriť účel poskytnutého úveru.	Áno	Bez nálezu		
3 Preverenie poskytnutých úverov u bánk k 31.12. (konfirmácií).	Áno	Bez nálezu		
4 Preveriť, či účtovná jednotka neúčtovala neobvyklé položky v priebehu účtovného obdobia.	Áno	Bez nálezu		
5 Preveriť, či účtovná jednotka zaúčtovala všetky úvery a finančné výpomoci.	Áno	Bez nálezu		
6 Preveriť, či účtovná jednotka účtovala správne úroky z poskytnutých úverov.	Áno	Bez nálezu		
7 Analyzovať druhy úverov, ktoré účtovná jednotka získala a na aký účel.	Áno	Bez nálezu		
8 Preveriť, aké záruky požaduje banka od obce (úverová zmluva aj s jej dodatkami). Preveriť prepočet cudzej meny na eurá v deň vzniku účtovného prípadu - prijatia úveru (pôžičky) a v deň splátky, resp. prepočítať zostatky v cudzích menách na _ k dátumu účtovnej závierky a preúčtovanie	Áno	Bez nálezu		
9 kurzových rozdielov.	Áno	Bez nálezu		
10 Preveriť zostatky na krátkodobé a dlhodobé a skontrolovať vykázanie v analytickej evidencii.	Áno	Bez nálezu		
11 Preveriť, či účtovná jednotka správne účtuje získaný úver na dlhodobý a krátkodobý. Preveriť, či účtovná jednotka spĺňa stanovenie podmienky pre poskytnutie úveru, resp. uviesť, či	Áno	Bez nálezu		
12 účtovná jednotka neporušuje zámerne platné predpisy.	Áno	Bez nálezu		
13 Preveriť či sú vypracované vnútro podnikové smernice pre túto oblasť účtovníctva	Áno	Prirodzené R		

Vyhodnotenie:

Počet testovaných celkom: 13 Náplň má: 13 ÁNO: 13 NIE: 0 Nehodnotené: 0 Testované: 100,00%
 Nález: Bez nálezu: 12 S nálezom: 0

Typ nálezu: Podozrenie na podvc 0 z toho: Manipulácia s ÚZ: 0 Podvod vedenie: 0 Podvod zamestnanci: 0
Hodnota: 0,00 €

Vyhodnotenie asistenta:

Klient (Obchodné meno): **Prezentácia** Dátum účt. závierky: **31.12.2022** Obdobie: **2022**
 IČO: **00065412** Subjekt verejného záujmu: **Nie** Konsolidácia: **Nie**

Meno štatutárneho audítora: **Audítor (príklad)** 6598 / **6598**
 Príprava: **27.11.2023** Starosta obce/Primátor: **1.3.2024** Vydaná správa: **1.3.2024**
 Stav rozpracovanosti: **6598**

VI. Testy a analýzy (HK a výkazy) - Substantívne postupy Odkaz ISA: 260 265 450

Odpracované hodiny: Asistent audítora:

Substantívne postupy - Testovanie - Bankové úvery, Krátkodobé finančné výpomoci (ISA 530)

Cieľ: Odsúhlasíť každú položku, prípadne medzisúčet na hlavnú knihu
 Uistiť sa, že počiatočné zostatky v hlavnej knihe súhlasia s konečnými zostatkami minulého účtovného obdobia
 Vytvoriť odkazy k príslušným čiastkam z úvodného rozpisu na podporné rozpisy a naopak (krížové odkazy)
 Vytvoriť krížové odkazy na položky testované v iných častiach audítorskej dokumentácie

Aktíva netto	- stanovená z listu 320 (tu zmeníte aj %)	5 203,74	-5 203,74	Významnosť (ISA 320) (finalizačná fáza)
Aktíva netto	520 373,88	Kritická (Aktíva)	Zvolené %	Kritická (Pasíva)
		5 203,74	1,0%	-5 203,74
		Faktor spoľah.	Faktor rozšír.	Významnosť
		99,00%	50,00%	Kritická
Súvaha (N): Rezervy	0,00			Počet polož. pre test
	POCSTAV	MD	DAL	KONECNY STAV
461 Dlhodobé bankové úvery	0	0	0,00	0,00
231 Krátkodobé bankové úvery	0	0	0,00	0,00
232 Eskontné úvery	0	0	0,00	0,00
241 Krátkodobé dlhopisy emitované účtovnou jednotkou	0	0	0,00	0,00
249 Ostatné krátkodobé finančné výpomoci	0	0	0,00	0,00
255 Vlastné dlhopisy	0	0	0,00	0,00
273 Prijaté návratné finančné výpomoci od subjektov ve	0	0	0,00	0,00
473 Vydané dlhopisy	0	0	0,00	0,00
Stanovenie náhodného výberu vzorky z denníka	cez Kontingenčné tabuľky			0,00 0

Popis významných účtov :	KS	RMD	Vzorka RMD	%	Počet	RDAL	Vzorka RDAL	%	Počet
461 Dlhodobé bankové úvery	0,00		#HODNOTA!		1	#HODNOTA!			1
Bankový úver investičný, poskytnutý financujúcou bankou, overený zostatkom konfirmáciou.									
									denník

Popis významných účtov :	KS	RMD	Vzorka RMD	%	Počet	RDAL	Vzorka RDAL	%	Počet
--------------------------	----	-----	------------	---	-------	------	-------------	---	-------

273	Prijaté návratné finančné výpomoci od subjektov ve Kontrola dokladová	0,00	#HODNOTA!				#HODNOTA!				denník
	Popis významných účtov :	KS	RMD	Vzorka RMD	%	Počet	RDAL	Vzorka RDAL	%	Počet	denník
		0,00	0,00	0,00			0,00	0,00			
	Popis významných účtov :	KS	RMD	Vzorka RMD	%	Počet	RDAL	Vzorka RDAL	%	Počet	denník
		0,00	0,00	0,00			0,00	0,00			
	Popis významných účtov :	KS	RMD	Vzorka RMD	%	Počet	RDAL	Vzorka RDAL	%	Počet	denník
		0,00	0,00	0,00			0,00	0,00			
	Popis významných účtov :	KS	RMD	Vzorka RMD	%	Počet	RDAL	Vzorka RDAL	%	Počet	denník
		0,00	0,00	0,00			0,00	0,00			

Vyhodnotenie asistenta:
Úver je vykázaný v UZ správne.

Klient (Obchodné meno): **Prezentácia** Dátum účt. závierky: **31.12.2022** Obdobie: **2022**
 IČO: **00065412** Subjekt verejného záujmu: **Nie** Konsolidácia: **Nie**

Meno štatutárneho audítora: **Audítor (príklad)** 6598 / **6598**
 Príprava: **27.11.2023** Starosta obce/Primátor: **1.3.2024** Vydaná správa: **1.3.2024**
 Stav rozpracovanosti: **Uzavretý list**

VI. Testy a analýzy (HK a výkazy) - Substantívne postupy Odkaz ISA: 260 265 450

Odpracované hodiny: Asistent audítora: **0**
 Plán (min.): 50 Skutočnosť (min.): 50 1
 Plán (hod.): 0,8 Skutočnosť (hod.): 0,8 0,0

Substantívne postupy - Testovanie - Bankové úvery, Krátkodobé finančné výpomoci (ISA 530)

Cieľ: Odsúhlasíť každú položku, prípadne medzisúčet na hlavnú knihu
 Uistiť sa, že počiatočné zostatky v hlavnej knihe súhlasia s konečnými zostatkami minulého účtovného obdobia
 Vytvoriť odkazy k príslušným čiastkam z úvodného rozpisu na podporné rozpisy a naopak (krížové odkazy)
 Vytvoriť krížové odkazy na položky testované v iných častiach audítorskej dokumentácie

Aktíva netto	-	stanovená z listu 320 (tu zmeníte aj %)	5 203,74	-5 203,74
		Kritická (Aktíva)	Zvolené %	Kritická (Pasíva)
Vlastné imanie	475 644,25	4 756,44	1,0%	-4 756,44
		Faktor spoľah.	Faktor rozšír.	Významnosť
		99,00%	50,00%	Kritická
Súvaha (N): Bankové výpomoci a pôžičky	26 000,00			Počet polož. pre test

26 000,00

	POCSTAV	Ročný obrat	KONECNY STAV	
461 Bankové úvery dlhodobé	373,66	25 626,34	26 000,00	25
461/221 Bežné bankové úvery	0,00	0,00	0,00	0
473/241 Vydané dlhopisy krátkodobé	0,00	0,00	0,00	0
249 Ostatné krátkodobé finančné výpomoci	0,00	0,00	0,00	0
273 Prijaté návratné finančné výpomoci od subjektov verejnej spr	0,00	0,00	0,00	0
273 Prijaté návratné finančné výpomoci od subjektov verejnej spr	0,00	0,00	0,00	0

Stanovenie náhodného výberu vzorky z denníka **cez Kontingenčné tabuľky** **26 000,00** **25**

Popis významných účtov:	Výber vzorky €	%	Počet	podporná dokum.
461 Bankové úvery dlhodobé (461AÚ):	26 000,00	7 935,00	100,00%	1

bankové úvery - kontrola čerpania a zostatkov úverov ku 31.12. Konfirmácia z banky potvrdila účtovný stav.

denník

			Výber vzorky €	%	Počet
461	Bežné bankové úvery (461AÚ, 221AÚ, 231, 232): Krátkodobá časť bankového úveru	0,00	3 660,00	100,00%	1

			Výber vzorky €	%	Počet
	Ostatné krátkodobé finančné výpomoci (249): návrtné finančné výpomoci - kontrola čerpania a zostatkov účtu ku 31.12.	0,00			

	Prijaté návratné finančné výpomoci od subjektov ve návrtné finančné výpomoci - kontrola čerpania a zostatkov účtu ku 31.12.				
--	--	--	--	--	--

Vyhodnotenie asistenta:

Klient (Obchodné meno): **Prezentácia** Dátum účt. závierky: **31.12.2022** Obdobie: **2022**
 IČO: **00065412** Subjekt verejného záujmu: **Nie** Konsolidácia: **Nie**
 Meno štatutárneho audítora: **Auditor (príklad)** / **6598**
 Príprava: **27.11.2023** Starosta obce/Primátor: **7.12.2023** Vydaná správa: **1.3.2024**
Stav rozpracovanosti **Uzavretý list**
Odpracované hodiny: Asistent audítora:

V. Predbežné analytické postupy Odkaz ISA : 505 510 **381** 580 0

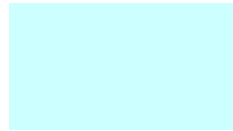
Analýza a plán testov hlavná kniha - Náklady (ISA 501)

Ciel: Zhodnotenie rizík na úrovni tvrdení existencia, práva, úplnosť, ocenenie - pri zostatkoch účtov
 Zhodnotenie rizík na úrovni tvrdení výskyt, úplnosť, klasifikácia a správnosť ocenenia - pri prezentácii informácií
 Zhodnotenie rizík na úrovni tvrdení výskyt, úplnosť, správnosť, určenie obdobia a klasifikácia - pri transakciách a udalostiach v auditovanom období

Náklady

Tvrdenia	Riziká na úrovni tvrdení	Test
Ocenenie (Valuation)	Zaúčtované výnosy nie sú v správnej výške a neodzrkadľujú existujúce ekonomické podmienky.	Detailný test Analytický test Test dobropisov (viď testovanie pohľadávok)
Existencia a vlastníctvo (Validity)	Zaúčtované výnosy nepredstavujú predaný tovar, výrobky a služby.	Detailný test Analytický test Test dobropisov (viď testovanie pohľadávok)
Úplnosť, účtovanie* (Completeness, Recording)	Úplnosť, účtovanie (Completeness, Recording)	Cut-off test

Správnosť a určenie obdobia
(Accuracy, Cut off) Predaný tovar, výrobky a služby nie je
zaúčtovaný v správnom účtovnom období.



Postup práce - program auditu

1. Pripraviť odsúhlasenie pohybu materiálu a tovaru	Áno
1.1 analyticky odsúhlasiť závislosť medzi obstaraním materiálu a tovaru, preúčtovaním na účty zásob a n	Áno
2. Výpočet a výber vzorky na detailné testovanie	Áno
2.1 vzorku rátať z každého riadku VZS zvlášť	Áno
2.2 položky vyberať z účtovných zápisov	Áno
3. Detailné testovanie	Áno
3.1 overiť správnosť účtovných zápisov	Áno
3.2 skontrolovať validitu nákladov	Áno
3.3 odsúhlasiť na podpornú dokumentáciu (zmluva, dodací list, súpis vykonaných prác, ložný list)	Áno
3.4 overiť, či Incoterm podmienky boli dodržané	Áno
3.5 skontrolovať správnosť použitých kurzov	Áno
3.6 odsúhlasiť správnosť účtovného obdobia	Áno
3.7 uistiť sa o správnosti daňovej klasifikácie	Áno
4. Špecifické oblasti:	Áno
4.1 Predaj majetku/materiálu	Áno
4.1.1 odsúhlasiť účtovný zápis na predajnú faktúru a podpornú dokumentáciu	Áno
4.1.2 overiť autorizáciu vyradenia majetku z užívania	Áno
4.1.3 je praktické spojiť s testom výnosov z predaja kde sa skontroluje zároveň predajná faktúra a podpor	Áno
4.2 Odpis pohľadávok:	Áno
4.2.1 odsúhlasiť odpis na rozhodnutie manažmentu prípadne súdu	Áno
4.3 Úrokové náklady:	Áno
4.3.1 otestovať na detailnej vzorke, prípadne prepočítať v rámci testovania úverov	Áno
4.3.2 overiť použité úrokové sadzby (podľa úverovej zmluvy)	Áno
4.4 Predaj finančných investícií:	Áno
4.4.1 spojiť s testovaním tržieb z predaja investícií	Áno
4.4.2 odsúhlasiť na predajnú zmluvu	Áno
4.4.3 skontrolovať náležitosti zmluvy	Áno
4.5. Kurzové straty a zisky (testovať spolu)	Áno
4.5.1 testovanie rozdeliť na dve časti	Áno
4.5.2 kurzové rozdiely realizované	Áno
4.5.2.a. Otestovať na detailnej vzorke	Áno
4.5.2 b. Položky vyberať z bankových výpisov	Áno
4.5.2 c. Prepočítať kurzom uskutočnenia platby	Áno

4.5.3 Kurzové rozdiely nerealizované	Áno
4.5.3 a Sú pokryté v rámci auditu jednotlivých oblastí súvahy	Áno
4.6 Tvorba opravných položiek a odpisy	Áno
4.6.1 tieto oblasti sú testované v rámci auditu súvahy	Áno
4.7 Mzdové náklady:	Áno
4.7.1 Detailné testovanie	Áno
4.7.1.a. Vypočítať vzorku z riadkov výsledovky	Áno
4.7.1.b. Odsúhlasíť naúčtované náklady na pracovnú zmluvu	Áno
4.7.1.c. Overiť existenciu zamestnanca na osobnom stretnutí	Áno
4.7.1.d. Odsúhlasíť náklady na sociálne poistenie na zákonom stanovené %	Áno
4.7.2 Analytické testovanie	Áno
4.7..2 a. Otestovať mzdové náklady na základe nárastu miezd a zmeny počtu zamestnancov	Áno
4.7.3 Sociálne poistenie overiť podľa podielu na celkových mzdových nákladoch	Áno
5. Ostatné náklady	Áno
5.1. Odsúhlasíť na podpornú dokumentáciu podľa ich charakteru	Áno
6. Alternatívou je overiť náklady na konfirmačné listy od dodávateľov	Áno
Vyhodnotenie asistenta	

Klient (Obchodné meno): **Prezentácia** Dátum účt. závierky: **31.12.2022** Obdobie: **2022**
 IČO: **00065412** Subjekt verejného záujmu: **Nie** Konsolidácia: **Nie**

Meno štatutárneho audítora: **Auditor (príklad)** 6598 / **Uzavretý list**
 Príprava: **27.11.2023** Starosta obce/Primátor: **1.3.2024**
 Stav rozpracovanosti: **Uzavretý list**

VI. Testy a analýzy (HK a výkazy) - Substantívne postupy Odkaz ISA: 260 265 450

Odpracované hodiny: Asistent audítora:

0

Substantívne postupy - Testovanie (nesprávnosti) Náklady (ISA 530)

Cieľ: Zistenie chyby a nesprávnosti, ktoré neboli oprávnené

Výkaz: Výkaz ziskov a strát (Úč NUJ 2-01)

Aktuálny rok: **52 846,13 €** Predošlý rok: **50 795,45 €**

Text	Tvrdenie	Zistenie
Vhodnosť zvolených testov	Je významný	
Vplyv na názor		
Upozornenie pre nasledujúci audit		
Reakcie na identifikované riziká		

Popis testovania:

Postup testovania :
 Analýza a plán testov hlavná kniha - Náklady (ISA 501)
 Zhodnotenie rizík na jednotlivých úrovniach - Náklady (ISA 510)
 Substantívne postupy - Testovanie - Náklady (ISA 530)

Vyhodnotenie testovania:

Na základe overovania **som získal primerané uistenie**, že vykázaný stav na účte je preukázaný a správny.☑
 Jednotlivé transakcie boli vykonané v súlade s internými a externými predpismi.
 Vybrané vzorky a výsledky testov v dostatočnej miere preukazujú pohyby, opodstatnenosť a stav účtu.
 Zostatky na účte považujem za správne a preukázané.☑

Vyhodnotenie asistenta:

Klient (Obchodné meno): **Prezentácia** Dátum účt. závierky: **31.12.2022** Obdobie: **2022**
 IČO: **00065412** Subjekt verejného záujmu: **Nie** Konsolidácia: **Nie**

Meno štatutárneho audítora: **Auditor (príklad)** / **6598**
 Príprava: **27.11.2023** Starosta obce/Primátor: **1.3.2024** Vydaná správa: **1.3.2024**
 Stav rozpracovanosti: **Uzavretý list**

VI. Testy a analýzy (HK a výkazy) - Substantívne postupy Odkaz ISA: 260 265 450

Odpracované hodiny: Asistent audítora:

0,5

Substantívne postupy - Testovanie - Náklady (ISA 530)

- Cieľ: Odsúhlasíť každú položku, prípadne medzisúčty na hlavnú knihu
- Uistiť sa, že počiatočné zostatky v hlavnej knihe súhlasia s konečnými zostatkami minulého účtovného obdobia
- Vytvoriť odkazy k príslušným čiastkam z úvodného rozpisu na podporné rozpisy a naopak (krížové odkazy)
- Vytvoriť krížové odkazy na položky testované v iných častiach audítorskej dokumentácie

Aktíva netto - stanovená z listu 320 (tu zmeníte aj %) **5 203,74** **-5 203,74** **Významnosť (ISA 320) (finalizačná fáza)**

Vlastné imanie **475 644,25** Kritická (Aktíva) **4 756,44** Zvolené % **1,0%** Kritická (Pasíva) **-4 756,44** **Významnosť (ISA 320) (priebežná fáza)**

V Z a S (N):	Účtová trieda 5	52 846,13	99,00%	5,00%	Kritická	Počet polož. pre test
V Z a S (N):	Daň z príjmov	0,00				
V Z a S (N):	Dodatočné odvody dane z príjmov	0,00				

52 846,13

	POCSTAV	MD	DAL	KONECNY STAV		POCSTAV-1rok	MD-1rok	DAL-1rok	KONECNY STAV
501 Spotreba materiálu				0 0		0,00	0,00	0,00	0,00
502 Spotreba energie				0 0		0,00	0,00	0,00	0,00
504 Predaný tovar				0 0		0,00	0,00	0,00	0,00
511 Opravy a udržiavanie				0 0		0,00	0,00	0,00	0,00
512 Cestovné				0 0		0,00	0,00	0,00	0,00
513 Náklady na reprezentáciu				0 0		0,00	0,00	0,00	0,00
518 Ostatné služby				0 0		0,00	0,00	0,00	0,00
521 Mzdové náklady				0 0		0,00	0,00	0,00	0,00
524 Zákonné sociálne poistenie a zdr. poistenie				0 0		0,00	0,00	0,00	0,00
525 Ostatné sociálne poistenie				0 0		0,00	0,00	0,00	0,00
527 Zákonné sociálne náklady				0 0		0,00	0,00	0,00	0,00
528 Ostatné sociálne náklady				0 0		0,00	0,00	0,00	0,00

531	Daň z motorových vozidiel	0	0	0,00	0,00	0,00	0,00
532	Daň z nehnuteľností	0	0	0,00	0,00	0,00	0,00
538	Ostatné dane a poplatky	0	0	0,00	0,00	0,00	0,00
541	Zostatková cena predaného DNH a DHM	0	0	0,00	0,00	0,00	0,00
542	Predaný materiál	0	0	0,00	0,00	0,00	0,00
544	Zmluvné pokuty, penále a úroky z omeškania	0	0	0,00	0,00	0,00	0,00
545	Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania	0	0	0,00	0,00	0,00	0,00
546	Odpis pohľadávky	0	0	0,00	0,00	0,00	0,00
548	Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	0	0	0,00	0,00	0,00	0,00
549	Manká a škody	0	0	0,00	0,00	0,00	0,00
551	Odpisy dlhodobého nehmotného a hmotného majetku	0	0	0,00	0,00	0,00	0,00
552	Tvorba zákonných rezerv z prevádzkovej činnosti	0	0	0,00	0,00	0,00	0,00
553	Tvorba ostatných rezerv z prevádzkovej činnosti	0	0	0,00	0,00	0,00	0,00
554	Tvorba rezerv z finančnej činnosti	0	0	0,00	0,00	0,00	0,00
555	Zúčtovanie komplexných nákladov budúcich období	0	0	0,00	0,00	0,00	0,00
557	Tvorba zákonných opravných položiek z prevádzkovej činnosti	0	0	0,00	0,00	0,00	0,00
559	Tvorba ostatných opravných položiek z prevádzkovej činnosti	0	0	0,00	0,00	0,00	0,00
561	Predané cenné papiere a podiely	0	0	0,00	0,00	0,00	0,00
562	Úroky	0	0	0,00	0,00	0,00	0,00
563	Kurzové straty	0	0	0,00	0,00	0,00	0,00
564	Náklady na precenenie cenných papierov	0	0	0,00	0,00	0,00	0,00
566	Náklady na krátkodobý finančný majetok	0	0	0,00	0,00	0,00	0,00
567	Náklady na derivátové operácie	0	0	0,00	0,00	0,00	0,00
568	Ostatné finančné náklady	0	0	0,00	0,00	0,00	0,00
569	Manká a škody na finančnom majetku	0	0	0,00	0,00	0,00	0,00
572	Škody	0	0	0,00	0,00	0,00	0,00
574	Tvorba rezerv	0	0	0,00	0,00	0,00	0,00
578	Ostatné mimoriadne náklady	0	0	0,00	0,00	0,00	0,00
579	Tvorba opravných položiek	0	0	0,00	0,00	0,00	0,00
581	Náklady na transfery zo štátneho rozpočtu do štátnej kasy	0	0	0,00	0,00	0,00	0,00
582	Náklady na transfery zo štátneho rozpočtu ostatným subjektom	0	0	0,00	0,00	0,00	0,00
583	Náklady na transfery zo štátneho rozpočtu subjektom	0	0	0,00	0,00	0,00	0,00
584	Náklady na transfery z rozpočtu obce alebo z rozpočtu štátneho rozpočtu	0	0	0,00	0,00	0,00	0,00
585	Náklady na transfery z rozpočtu obce alebo z rozpočtu štátneho rozpočtu	0	0	0,00	0,00	0,00	0,00
586	Náklady na transfery z rozpočtu obce alebo z rozpočtu štátneho rozpočtu	0	0	0,00	0,00	0,00	0,00
587	Náklady na ostatné transfery	0	0	0,00	0,00	0,00	0,00
588	Náklady z odvodu príjmov	0	0	0,00	0,00	0,00	0,00

589	Náklady z budúceho odvodu príjmov	0	0	0,00	0,00	0,00	0,00
Dane z príjmov							
591	Daň z príjmov	0	0	0,00	0,00	0,00	0,00
595	Dodatočné odvody dane z príjmov	0	0	0,00	0,00	0,00	0,00

Stanovenie náhodného výberu vzorky z denníka **cez Kontingenčné tabuľky** **0,00** **0**

	KS	RMD	Vzorka RMD	%	Počet	RDAL	Vzorka RDAL	%	Počet
502 Popis významných účtov : Spotreba energie	0,00		#HODNOTA!		5				
									denník
518 Popis významných účtov : Ostatné služby	0,00		#HODNOTA!		8				
									denník
521 Popis významných účtov : Mzdové náklady	0,00		#HODNOTA!		12				
									denník
524 Popis významných účtov : Zákonné sociálne poistenie a zdr. poistenie	0,00		#HODNOTA!		12				
									denník
546 Popis významných účtov : Odpis pohľadávky	0,00		#HODNOTA!		8				
									denník
511 Popis významných účtov : Opravy a udržiavanie	0,00		#HODNOTA!		12				
									denník
513 Popis významných účtov : Náklady na reprezentáciu	0,00		#HODNOTA!		10				

Popis významných účtov :		KS	RMD	Vzorka RMD	%	Počet	RDAL	Vzorka RDAL	%	Počet
586	Náklady na transfery z rozpočtu obce alebo z rozpoč	0,00		#HODNOTA!		6				

denník

denník

Vyhodnotenie asistenta:

Klient (Obchodné meno): **Prezentácia** Dátum účt. závierky: **31.12.2022** Obdobie: **2022**
 IČO: **00065412** Subjekt verejného záujmu: **Nie** Konsolidácia: **Nie**

Meno štatutárneho audítora: **Audítor (príklad)** 6598 / **6598**
 Príprava: **27.11.2023** Starosta obce/Primátor: **6598** Vydaná správa: **1.3.2024**
 Stav rozpracovanosti: **Uzavretý list**

VI. Testy a analýzy (HK a výkazy) - Substantívne postupy Odkaz ISA: 260 265 450

Odpracované hodiny: Asistent audítora: **16**
 Plán (min.): 50 Skutočnosť (min.): 50 1 **25**
 Plán (hod.): 0,8 Skutočnosť (hod.): 0,8 0,0 **7** 48

Substantívne postupy - Testovanie - Náklady (ISA 530)

Cieľ: Odsúhlasíť každú položku, prípadne medzisúčtet na hlavnú knihu
 Uistiť sa, že počiatočné zostatky v hlavnej knihe súhlasia s konečnými zostatkami minulého účtovného obdobia
 Vytvoriť odkazy k príslušným čiastkam z úvodného rozpisu na podporné rozpisy a naopak (krížové odkazy)
 Vytvoriť krížové odkazy na položky testované v iných častiach audítorskej dokumentácie

Aktíva netto - stanovená z listu 320 (tu zmeníte aj %) **5 203,74** **-5 203,74**
 Kritická (Aktíva) Zvolené % Kritická (Pasíva)
 Vlastné imanie 475 644,25 **4 756,44** 1,0% **-4 756,44**
 Faktor spoľah. Faktor rozšír. Významnosť
 V Z a S (N): **Účtová trieda 5** **52 846,13** 99,00% 10,00% Kritická Počet polož.
 V Z a S (N): **Daň z príjmov** **0,00** pre test
 V Z a S (N): **Dodatočné odvody dane z príjmov** **0,00**

52 846,13

Ročný obrat

KONECNY STAV

	Ročný obrat	KONECNY STAV	
501 Spotreba materiálu	566,52	566,52	0
502 Spotreba energie	2 460,26	2 460,26	2
503 Spotreba ostatných neskladovateľných dodávok	0,00	0,00	0
504 Predaný tovar, predaná nehnuteľnosť	0,00	0,00	0
511 Opravy a udržiavanie	1 144,16	1 144,16	1
512 Cestovné	119,20	119,20	0
513 Náklady na reprezentáciu	126,45	126,45	0
518 Ostatné služby	9 161,36	9 161,36	6
521 Mzdové náklady	24 628,11	24 628,11	16
524 Záonné sociálne poistenie	8 055,05	8 055,05	5
525 Ostatné sociálne poistenie	0,00	0,00	0
527 Záonné sociálne náklady	1 034,56	1 034,56	1
528 Ostatné sociálne náklady	0,00	0,00	0
531 Daň z motorových vozidiel	0,00	0,00	0
532 Daň z nehnuteľnosti	0,00	0,00	0

538	Ostatné dane a poplatky	133,58	133,58	0	
541	Zostatková cena predaného dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobé	0,00	0,00	0	
542	Predaný materiál	0,00	0,00	0	
544	Zmluvné pokuty, penále a úroky z omeškania	0,00	0,00	0	
545	Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania	19,20	19,20	0	
546	Odpis pohľadávky	0,00	0,00	0	
548	Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	1 118,53	1 118,53	1	
549	Manká a škody	0,00	0,00	0	
551	Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku	3 498,96	3 498,96	2	
552	Tvorba zákonných rezerv z prevádzkovej činnosti	0,00	0,00	0	
553	Tvorba ostatných rezerv z prevádzkovej činnosti	0,00	0,00	0	
557	Tvorba zákonných opravných položiek z prevádzkovej činnosti	0,00	0,00	0	
558	Tvorba ostatných opravných položiek z prevádzkovej činnosti	0,00	0,00	0	
554	Tvorba rezerv z finančnej činnosti	0,00	0,00	0	
559	Tvorba opravných položiek z finančnej činnosti	0,00	0,00	0	
555	Zúčtovanie komplexných nákladov budúcich období	0,00	0,00	0	
561	Predané cenné papiere a podiely	0,00	0,00	0	
562	Úroky	161,02	161,02	0	
563	Kurzové straty	0,00	0,00	0	
564	Náklady na precenenie cenných papierov	0,00	0,00	0	
566	Náklady na krátkodobý finančný majetok	0,00	0,00	0	
567	Náklady na derivátové operácie	0,00	0,00	0	
568	Ostatné finančné náklady	619,17	619,17	0	
569	Manká a škody na finančnom majetku	0,00	0,00	0	
572	Škody	0,00	0,00	0	
574	Tvorba rezerv	0,00	0,00	0	
578	Ostatné mimoriadne náklady	0,00	0,00	0	
579	Tvorba opravných položiek	0,00	0,00	0	
581	Náklady na transfery zo štátneho rozpočtu do štátnych rozpočtových organi	0,00	0,00	0	
582	Náklady na transfery zo štátneho rozpočtu ostatným subjektom verejnej spr	0,00	0,00	0	
583	Náklady na transfery zo štátneho rozpočtu subjektom mimo verejnej správy	0,00	0,00	0	
584	Náklady na transfery z rozpočtu obce alebo z rozpočtu vyššieho územného	0,00	0,00	0	
585	Náklady na transfery z rozpočtu obce alebo z rozpočtu vyššieho územného	0,00	0,00	0	
586	Náklady na transfery z rozpočtu obce alebo z rozpočtu vyššieho územného	0,00	0,00	0	
587	Náklady na ostatné transfery	0,00	0,00	0	
588	Náklady z odvodu príjmov	0,00	0,00	0	
589	Náklady z budúceho odvodu príjmov	0,00	0,00	0	
591	Splatná daň z príjmov	0,00	0,00	0	
595	Dodatočne platená daň z príjmov	0,00	0,00	0	
	Stanovenie náhodného výberu vzorky z denníka		cez Kontingenčné tabuľky	52 846,13	34

Popis významných účtov:

Výber vzorky €

%

Počet

podporná
dokum

Ostatné služby Dôraz na kontrolu významných hodnôt na účtoch nájomné, externé služby (518)			Počet	denník
Mzdové náklady testované pri záväzkoch	Výber vzorky €	%	Počet	
Zákonné sociálne poistenie a zdr. poistenie REKAPITULACIA + VYKAZY	Výber vzorky €	%	Počet	
Opravy a udržiavanie kontrola pri majetkovom okruhu - test na kapitalizáciu nákladov	Výber vzorky €	%	Počet	
Náklady na transfery z rozpočtu obce alebo z rozpoč Dôraz na kontrolu významných hodnôt na účtoch finančné náklady (58x), tst cez účet 357	Výber vzorky €	%	Počet	
Náklady na transfery z rozpočtu obce alebo z rozpoč Dôraz na kontrolu významných hodnôt na účtoch finančné náklady (58x)	Výber vzorky €	%	Počet	
Odpisy dlhodobého nehmotného a hmotného majet Dôraz na kontrolu významných hodnôt na účtoch odpisov a odpisových skupín (551), test na EVIM	Výber vzorky €	%	Počet	
[Empty row]	Výber vzorky €	%	Počet	

Vyhodnotenie asistenta:

Oblasť som preverila, zostatky sú správne.

Klient (Obchodné meno): **Prezentácia** Dátum účt. závierky: **31.12.2022** Obdobie: **2022**
 IČO: **00065412** Subjekt verejného záujmu: **Nie** Konsolidácia: **Nie**

Meno štatutárneho audítora: **Auditor (príklad)** / **6598**
 Príprava: **27.11.2023** Starosta obce/Primátor: **1.3.2024** Vydaná správa: **1.3.2024**

Stav rozpracovanosti **Uzavretý list** **2.12.2023**

Odpracované hodiny:

Plán (min.):	25	Skutočnosť (min.):	25	Asistent audítora:	1
Plán (hod.):	0,4	Skutočnosť (hod.):	0,4		0,0

VII. Záverečné hodnotenie - auditorské postupy

Odkaz ISA :	200	210	240	15.2.2024
	300	315	600	260

Ukončenie plánovacej fázy auditu (ISA 300 a ISA 220)

Účasť kľúčových členov tímu pracujúceho na zákazke (300)

Využitie práce experta (260)

Cieľ: *Stratégia a plán auditu (300)*

Poznanie klienta (260)

Zodpovednosť vedenia za kvalitu auditu (ISO 220)

I. Účasť kľúčových členov tímu pracujúceho na zákazke (ISO 300)

Partner zodpovedný za zákazku a ostatní kľúčoví členovia tímu pracujúceho na zákazke boli zapojení do plánovania auditu vrátane plánovania a účasti na diskusií medzi členmi tímu pracujúceho na zákazke.

Nehodn -1

Uskutočnil sa plánovací míting auditorského tímu, na ktorom boli prediskutované všetky kľúčové záležitosti k auditu.

Nehodn -1

Ak ide o zákazku, kde je potrebná previerka kontroly kvality, bola účasť audítora zodpovedného za kontrolu kvality auditu naplánovaná a odkomunikovaná včas, v dostatočnom rozsahu, bola dohodnutá forma a frekvencia komunikácie, účasť na audite, zabezpečený prístup k informáciám, k auditorskému tímu, podkladom potrebným k výkonu previerky kontroly kvality auditu a k súvisiacej dokumentácii.

Áno 1

Poznámky/Výsledky zistení

[Yellow highlighted area for notes/results]

II. Predbežné činnosti na zákazke (ISO 300)

Audítor vykonal postupy týkajúce sa akceptácie klienta, resp. pokračovania vzťahu s klientom a akceptácie zákazky (vrátane AML).

Áno 1

Audítor vyhodnotil splnenie relevantných etických požiadaviek vrátane požiadaviek na nezávislosť.

Áno 1

<p>Audítor sa oboznámil s podmienkami zákazky a podpísal s klientom písomnú zmluvu na zákazku.</p> <p>Poznámky/Výsledky zistení</p>	Áno	1
III. Zodpovednosť vedenia za kvalitu auditu (ISO 220)		
<p>Partner zodpovedný za zákazku prevzal zodpovednosť za celkovú kvalitu zákazky na audit.</p> <p>Poznámky/Výsledky zistení</p>	Áno	1
IV. Relevantné etické požiadavky (ISO 220)		
<p>Partner zodpovedný za zákazku bol počas celej zákazky na audit ostražitý, pozorovaním a podľa potreby získavaním informácií si všimol dôkazy svedčiace o tom, že členovia tímu pracujúceho na zákazke nespĺňajú relevantné etické požiadavky.</p>	Áno	1
<p>Keď si partner zodpovedný za zákazku prostredníctvom firemného systému kontroly kvality alebo inak všimol skutočnosti, ktoré naznačujú, že členovia tímu pracujúceho na zákazke nespĺňajú relevantné etické požiadavky, po konzultácii s inými osobami vo firme určil vhodné opatrenie.</p> <p>Poznámky/Výsledky zistení</p>	Áno	1
V. Nezávislosť (ISO 220)		
<p>Partner zodpovedný za zákazku sformuloval záver o súlade s požiadavkami na nezávislosť vzťahujúcimi sa na zákazku na audit. V rámci tohto procesu partner zodpovedný za zákazku:</p>	Áno	1
<p><i>získal od firmy a prípadne od firiem v sieti relevantné informácie, aby identifikoval a vyhodnotil okolnosti a vzťahy, ktoré ohrozujú nezávislosť,</i></p>	Áno	1
<p><i>vyhodnotil informácie o prípadnom zistenom porušení firemných pravidiel a postupov upravujúcich oblasť nezávislosti, aby určil, či pre zákazku na audit nepredstavujú hrozbu z hľadiska nezávislosti,</i></p>	Áno	1
<p><i>prijal vhodné opatrenia na elimináciu takýchto hrozieb alebo aby riziko hrozieb znížil na prijateľnú úroveň pomocou bezpečnostných opatrení, prípadne, ak sa to považuje za vhodné, odstúpil od zákazky na audit, keď sa odstúpenie umožňuje platným zákonom alebo predpisom. Partner zodpovedný za zákazku bezodkladne informoval firmu o nemožnosti vyriešiť túto vec primeraným opatrením.</i></p>	Áno	1
<p>Poznámky/Výsledky zistení</p>		

VI. Akceptovanie a pokračovanie vzťahov s klientom a zákaziek na audit (ISO 220)

Partner zodpovedný za zákazku sa uistil, že sa dodržiavajú primerané postupy týkajúce sa akceptácie a pokračovania vzťahu s klientom a zákazky na audit, a určil, či závery, ku ktorým sa v tejto súvislosti dospelo, sú primerané.

Áno

1

Keď partner zodpovedný za zákazku získal informáciu, pre ktorú by firma odmietla zákazku na audit, keby túto informáciu mala k dispozícii skôr, oznámil túto informáciu bezodkladne firme a firma a partner zodpovedný za zákazku prijali potrebné opatrenia.

Nehodn

-1

Poznámky/Výsledky zistení**VII. Prideľovanie tímov na zákazky (ISO 220)**

Partner zodpovedný za zákazku sa uistil, že tím pracujúci na zákazke a všetci experti nominovaní audítorom, ktorí nie sú súčasťou tímu pracujúceho na zákazke, majú kolektívne primeranú odbornú kompetenciu a schopnosti, ktoré im umožnia:

Nehodn

-1

vykonať zákazku na audit v súlade s požiadavkami odborných štandardov a platných zákonov a predpisov,

Nehodn

-1

vypracovať audítorskú správu, ktorá sa má vydať a bude za daných okolností primeraná.

Nehodn

-1

Poznámky/Výsledky zistení**VIII. Dokumentácia (etika a nezávislosť, akceptácia a pokračovanie vzťahu) (ISO 220 a ISO 260)**

Audítor zahrnul do audítorskej dokumentácie:

Áno

1

zistené problémy týkajúce sa súladu s relevantnými etickými požiadavkami a spôsob, akým boli vyriešené,

Áno

1

závery o súlade s požiadavkami na nezávislosť, ktoré platia pre danú zákazku na audit, ako aj všetky relevantné diskusie s firmou, ktoré podporujú tieto závery,

Áno

1

závery týkajúce sa akceptácie a pokračovania vzťahu s klientom a zákazky na audit.

Áno

1

<p>V prípade ústneho informovania o skutočnostiach, ktorých oznámenie vyžaduje štandard ISA 260: Komunikácia s osobami poverenými spravovaním, audítor tieto skutočnosti začlenil do audítorskej dokumentácie spolu s údajom o čase a osobe, ktorej boli tieto skutočnosti oznámené. Keď boli skutočnosti oznámené písomne, audítor si ponechá kópiu oznámenia ako súčasť audítorskej dokumentácie.</p> <p>Poznámky/Výsledky zistení</p>	Áno	1
IX. Ďalšie úvahy pri zákazkách na prvý audit (ISO 300)		
<p>Pred začiatkom prác na prvom audite audítor:</p> <p><i>vykonal postupy týkajúce sa akceptácie vzťahu s klientom a konkrétnej zákazky na audit (v súlade s ISA 220)</i></p> <p><i>komunikoval s predchádzajúcim audítorm, ak bola zmena audítora v súlade s relevantnými etickými požiadavkami.</i></p> <p>Poznámky/Výsledky zistení</p>	Áno	1
	Áno	1
	Áno	1
X. Profesionálny úsudok (ISO 220)		
<p>Audítor pri plánovaní a vykonávaní auditu účtovnej závierky uplatňoval profesionálny úsudok.</p> <p>Poznámky/Výsledky zistení</p>	Áno	1
XI. Poznanie klienta (ISO 315)		
<p>Audítor získal pochopenie klienta, jeho prostredia a zistené skutočnosti zdokumentoval a posúdil ich vplyv na stratégiu a plán auditu.</p> <p>Audítor získal pochopenie COSO, zdokumentoval zistené skutočnosti a posúdil vplyv zistených skutočností na stratégiu a plán auditu</p> <p>Audítor získal pochopenie IT prostredia klienta a zistené skutočnosti zdokumentoval a posúdil ich vplyv na stratégiu a plán auditu.</p> <p>Poznámky/Výsledky zistení</p>	Áno	1
	Áno	1
	Áno	1

XII. Využitie práce experta (ISO 610)

Audítor zväžil a v prípade potreby dohodol a naplánoval spoluprácu s expertom:

daňový špecialista

IT špecialista

interný audítor

iné

Nie -1

Nie -1

Nie -1

Nie -1

Nie -1

Poznámky/Výsledky zistení**XIII. Významnosť (ISO 320)**

Audítor stanovil a zdokumentoval významnosť.

Áno 1

Poznámky/Výsledky zistení**XIV. Riziká a reakcie na ne (ISO 330 a ISO 240)**

Audítor identifikoval, zhodnotil a zdokumentoval riziká významných nesprávností, vrátane signifikantných rizík (vrátane rizík významných nesprávností z dôvodu podvodu) a tiež plánovanú reakciu audítora na tieto riziká.

Áno 1

V rámci procesu identifikácie a posúdenia rizík významných nesprávností audítor vykonal a zdokumentoval predbežnú analytickú previerku

Áno 1

Poznámky/Výsledky zistení**XV. Dokumentácia k identifikácii a posúdeniu rizika významných nesprávností (ISO 315)**

Audítor do audítorskej dokumentácie zahrnul:

diskusie v rámci audit tímu a významné rozhodnutia, ktoré boli prijaté,

Áno 1

klúčové prvky audítorovho pochopenia v súvislosti s:

Nehodn -1

pochopenie klienta a jeho prostredia a aplikovateľný rámec finančného vykazovania,

Nehodn -1

kontrolné prostredie

Áno 1

proces hodnotenia rizík v spoločnosti

Áno 1

proces monitorovania systému interných kontrol v spoločnosti

Áno 1

pochopenie klienta a jeho prostredia a aplikovateľný rámec finančného vykazovania,

Áno 1

Áno 1

zdroje informácií, od ktorých tieto informácie získal

Áno 1

procedúry, ktoré vykonal v súvislosti s identifikáciou a vyhodnotením rizík významných nesprávností

Áno 1

zhodnotenie nastavenia (dizajnu) identifikovaných kontrol a vyhodnotenie, či tieto kontroly boli implementované

Áno 1

identifikované a vyhodnotené riziká významných nesprávností na úrovni účtovnej závierky ako celku a na úrovni tvrdení, vrátane signifikantných rizík, pre ktoré samostatné substantívne postupy nemôžu poskytnúť dostatočné a vhodné audítorské dôkazy a argumenty pre všetky závažné rozhodnutia, ktoré audítor urobil.

Áno 1

Poznámky/Výsledky zistení

XVI. Stratégia a plán auditu (ISO 300)

Audítor určil celkovú stratégiu auditu, ktorá vymedzuje vecný rozsah, časové rozvrhnutie a riadenie auditu, a ktorá slúži ako základ pre vypracovanie plánu auditu.

Áno 1

Pri určovaní celkovej stratégie auditu audítor:

identifikoval vlastnosti zákazky, ktoré vymedzujú jej celkový rozsah,

Áno 1

zistil ciele ohľadne ukončenia zákazky (vydania správy audítora), aby mohol naplánovať časové rozvrhnutie auditu a charakter načasovanie potrebnej komunikácie,

Áno 1

zvážil faktory, ktoré sú podľa profesionálneho úsudku audítora významné pre riadenie činnosti tímu pracujúceho na zákazke,

Áno 1

zohľadnil výsledky predbežných činností na zákazke a prípadne zväzil relevantnosť poznatkov, ktoré partner zodpovedný za zákazku získal pri vykonávaní iných zákaziek, pre danú účtovnú jednotku,

Áno 1

zistil charakter, časové rozvrhnutie a rozsah zdrojov potrebných na vykonanie zákazky.

Áno 1

Audítor vypracoval plán auditu, ktorý obsahuje popis:

Áno 1

charakteru, časového rozvrhnutia a rozsahu plánovaných postupov na posúdenie rizík (v súlade s ISA 315), vrátane plánu testovania účtovných zápisov (journal entries) so zameraním na riziko podvodu

Áno 1

charakteru, časového rozvrhnutia a rozsahu ďalších naplánovaných audítorských postupov na úrovni tvrdení (v súlade s ISA 330)

Áno 1

ostatných naplánovaných audítorských postupov, ktoré bolo treba vykonať tak, aby zákazka bola v súlade s ISA.

Áno

1

Tím pracujúci na zákazke má spoločne vhodnú kvalifikáciu, skúsenosti, vzdelanie a pochopenie ISA a legislatívnych požiadaviek relevantných pre zákazku, vrátane dostatočných špecifických vedomostí v oblasti, v ktorej účtovná jednotka podniká, technických zdrojov a dostatočné personálne kapacity, aby bola zákazka vykonaná v súlade s ISA.

Áno

1

Audítor zvážil potrebu partnera kontroly kvality zákazky a v prípade, že táto potreba bola identifikovaná dohodol a naplánoval jeho účasť na audite.

Áno

1

Audítor naplánoval charakter, časové rozvrhnutie a rozsah riadenia a dohľadu nad členmi tímu pracujúceho na zákazke, ako aj preverenie ich práce.

Áno

1

Poznámky/Výsledky zistení

XVII. Dokumentácia k stratégii a plánu auditu (ISA 300)

Audítor do audítorskej dokumentácie zahrnul:

celkovú stratégiu auditu,

plán auditu.

Áno

1

Áno

1

Áno

1

Poznámky/Výsledky zistení

XVIII Program auditu (ISA 330)

Audítor pripravil detailné pracovné programy auditu v súlade so stratégiou a plánom auditu pre všetky relevantné a významné transakcie, zostatky účtov a zverejnenia.

Áno

1

Poznámky/Výsledky zistení

XIX. Komunikácia s osobami, ktoré sú poverené spravovaním (ISA 260)

Audítor určil v štruktúre spravovania účtovnej jednotky vhodnú osobu (osoby) na komunikáciu.

Áno

1

Poznámky/Výsledky zistení

XIX. Komunikácia s podskupinou osôb poverených spravovaním (ISA 260)

Pri komunikácii s podskupinou osôb poverených spravovaním, napr. s výborom pre audit alebo s jednotlivcom, audítor rozhodol, či je potrebné komunikovať aj so správnym orgánom.

Áno

1

Poznámky/Výsledky zistení**XX. Skutočnosti, o ktorých treba informovať (ISA 260)****Plánovaný vecný rozsah a časový rozvrh auditu**

Audítor poskytol osobám povereným spravovaním prehľad o plánovanom vecnom rozsahu a časovom rozvrhu auditu, ktorý zahŕňa významné riziká zistené audítorom.

Áno

1

Stanovenie procesu komunikácie

Audítor dohodol s osobami poverenými spravovaním formu, časový rozvrh a predpokladaný všeobecný obsah komunikácie.

Áno

1

Časový rozvrh komunikácie

Audítor komunikoval s osobami poverenými spravovaním včas.

Áno

1

Primeranosť procesu komunikácie

Audítor vyhodnotil, či obojstranná komunikácia medzi audítorom a osobami poverenými spravovaním je primeraná z hľadiska cieľov auditu. Ak nie je, audítor vyhodnotil prípadný vplyv na audítorovo posúdenie rizík významných nesprávností a schopnosť získať dostatočné a vhodné audítorské dôkazy a prijme vhodné opatrenie.

Áno

1

Poznámky/Výsledky zistení

Prehlasujem, že nie som si vedomý / á žiadnych ohrození nezávislosti alebo rizikových faktorov, ktorí by mi bránili k prijatiu tejto zákazky

Poznámka :

Klient (Obchodné meno): **Prezentácia** Dátum účt. zvierky: **31.12.2022** Obdobie: **2022**
 IČO: **00065412** Subjekt verejného záujmu: **Nie** Konsolidácia: **Nie**

Meno štatutárneho audítora: **Auditor (príklad)** / **6598**
 Príprava: **27.11.2023** Starosta obce/Primátor: **1.3.2024** Vydaná správa: **1.3.2024**

Stav rozpracovanosti **Uzavretý list** **2.12.2023**

Odpracované hodiny: Asistent audítora:
 Plán (min.): 25 Skutočnosť (min.): 25 1
 Plán (hod.): 0,4 Skutočnosť (hod.): 0,4 0,0

VII. Záverečné hodnotenie - audítorské postupy **Odkaz ISA :** 200 210 240 **15.2.2024**
 300 315 600 260

Audit účtovnej zvierky (ISA 330)

Cieľ :

I. Primeranosť prezentácie účtovnej zvierky (ISO 330)

platným rámcom finančného vykazovania. Pri tomto vyhodnotení audítor zvažil, či je účtovná zvierka klasifikáciu a opis finančných informácií a príslušných transakcií, udalostí a podmienok, prezentáciu, štruktúru a obsah účtovnej zvierky (viď ďalej) **Áno** 1
Áno 1
Áno 1

Poznámky/Výsledky zistení

II. Audit účtovnej zvierky (účtovných výkazov vrátane poznámok k účtovnej zvierke a výkazu peňažných tokov) (ISO 330)

Audítor obdržal od klienta finálnu verziu hlavnej knihy a účtovnej zvierky za bežné účtovné obdobie. **Áno** 1
 hlavnej knihe ako aj v účtovnej zvierke naozaj opravené. **Áno** 1
 zostavovania účtovnej zvierky, tieto boli audítorom preskúmané a boli vykonané vhodné dodatočné audítorské **Áno** 1
 Audítor odsúhlasil sumy uvedené vo finálnej hlavnej knihe na účtovnú zvierku. **Áno** 1
 informácie v tabuľkovej podobe v poznámkach, atď.). **Áno** 1
 jednotlivých účtovných politík je vhodné a konzistentné s predchádzajúcim účtovným obdobím. V prípade **Áno** 1
 dokumentáciu/pracovné listy, prípadne na inú podpornú dokumentáciu dodatočne obdržanú od účtovnej jednotky. **Áno** 1
 obdobie na finálnu zverejnenú účtovnú zvierku účtovnej jednotky zostavenú za predchádzajúce účtovné obdobie. **Áno** 1
 kópie významnej podpornej dokumentácie (v papierovej alebo elektronickej podobe). **Áno** 1
 opatrením Ministerstva financií SR. **Áno** 1
 ustanovujú podrobnosti o usporiadaní, označovaní a obsahom vymedzení položiek individuálnej účtovnej **Nehodn** -1
 povinnosťou auditu) na jednotlivé položky výkazov a poznámok účtovnej zvierky ako aj na inú podpornú **Áno** 1
 záznamami, na základe ktorých boli zostavené, vrátane odsúhlasenia zverejnení bez ohľadu na to, či tieto

Poznámky/Výsledky zistení

Poznámka :

Prehlasujem, že nie som si vedomý / á žiadnych ohrození nezávislosti alebo rizikových faktorov, ktorí by mi bránili k

Klient (Obchodné meno): **Prezentácia** Dátum účt. závierky: **2022**
 IČO: **00065412** Subjekt verejného záujmu: **Nie** Konsolidácia: **Nie** 31.12.2022

Meno štatutárneho audítora: **Auditor (príklad)** 6598 / **27.11.2023**
 Príprava: **27.11.2023** Starosta obce/Primátor: **1.3.2024** Vydaná správa: **1.3.2024**

Stav rozpracovanosti **Uzavretý list** **2.12.2023**

Odpracované hodiny: Asistent audítora: **0**
 Plán (min.): 15 Skutočnosť (min.): 15 1
 Plán (hod.): 0,3 Skutočnosť (hod.): 0,3 0,0

VII. Záverečné hodnotenie - audítorské postupy **Odkaz ISA :** 200 210 240 **15.2.2024**
 300 315 600 260

Potvrdenie od právnikov - Súdne spory (ISA 501 a ISA 315)

Cieľ: *identifikácia a posúdenie zakladajúcich prírodných informácií pre výkon auditu - akceptácia zakazky z pohľadu klienta
 Preverenie prehľadu o súdnych sporoch a súdnych konanií (501 a 315)*

I. Postupy na posúdenie rizík a súvisiace aktivity

Dátum

jednotky, ktoré by mohli viesť k riziku významnej nesprávnosti, vrátane:	Áno	1
interného právneho poradcu,	Áno	1
jednotkou a jej externým právnym poradcom,	Áno	1
preverenia nákladov na právne služby.	Áno	1
účtovanie súdnych sporov, žalôb a sťažností od regulátorov, iných vládnych inštitúcií alebo tretích strán, vrátane	Áno	1
sťažností od účtovnej jednotky alebo od externej právnickej kancelárie a zaznamenal nasledujúce informácie:	Áno	1
hroziace súdne spory, žaloby a sťažnosti;	Áno	1
reakcie účtovnej jednotky na hroziace súdne spory, žaloby a sťažnosti;	Áno	1
vyhodnotenie pravdepodobného výsledku súdnych sporov, žalôb a sťažností;	Áno	1
hodnota, ktorá je predmetom súdneho sporu, žaloby alebo sťažnosti;	Áno	1
meno externej právnickej kancelárie.	Áno	1
Audítor vyhodnotil kompletnosť obdržaného zoznamu, napr. uskutočnením týchto procedúr:	Áno	1
periodík, novín a článkov;	Áno	1
kancelárkami, s ktorými účtovná jednotka spolupracovala v priebehu sledovaného obdobia;	Áno	1
jednotky a jej prostredia; revízia zápisnic zo zasadnutí predstavenstva, dozornej rady a vedenia; revízia	Áno	1
právnym oddelením ohľadom existencie súdnych sporov, žalôb a sťažností.	Áno	1
spoločnosti, prípadne keď vykonané audítorské postupy naznačili, že by mohli existovať ďalšie významné súdne	Áno	1

Poznámky/Výsledky zistení

Prehlasujem, že nie som si vedomý / á žiadnych ohrození nezávislosti alebo rizikových faktorov, ktorí by mi bránili k

Klient (Obchodné meno): **Prezentácia** Dátum účt. závierky: **31.12.2022** Obdobie: **2022**
 IČO: **00065412** Subjekt verejného záujmu: **Nie** Konsolidácia: **Nie**
 Meno štatutárneho audítora: **Auditor (príklad)** / **6598**
 Príprava: **27.11.2023** Starosta obce/Primátor: **2.12.2023** Vydaná správa: **1.3.2024**
Stav rozpracovanosti **Uzavretý list**
Odpracované hodiny: Asistent audítora:

VII. Záverečné hodnotenie - audítorské postupy

Odkaz ISA :	200	210	240	20.2.2024
	300	315	600	260

Účtovné odhady - testovanie (ISA 540) II fáza

Cieľ :

I. Získanie audítorského dôkazu o udalostiach do dátumu správy audítora (ISO 540)

Ak audítor do ďalších audítorských postupov zahrnul získanie audítorského dôkazu o udalostiach, ku ktorým došlo do dátumu správy audítora, posúdil, či sú tieto audítorské dôkazy dostatočné a vhodné, aby pokryli riziká významnej nesprávnej súvisiace s účtovnými odhadmi, pričom zohľadnil aj skutočnosť, že na relevantnosť audítorského dôkazu v kontexte platného rámca finančného vykazovania môžu mať vplyv zmeny okolností a ostatných relevantných podmienok medzi dátumom udalosti a dátumom ocenenia.

Poznámky/Výsledky zistení

Nehodn

-1

II. Overenie spôsobu ako manažment stanovil odhad (ISO 540)

Pri testovaní spôsobu, ako manažment stanovil účtovný odhad, ďalšie audítorské postupy zahŕňujú postupy navrhnuté a vykonané v súlade s odsekmi 3 - 6, aby audítor získal dostatočné a vhodné audítorské dôkazy o rizikách významnej nesprávnej týkajúcich sa:

voľby a uplatnenia metód, významných predpokladov a údajov, ktoré manažment použil pri stanovení účtovného odhadu,

Nehodn

-1

Nehodn

-1

spôsobu, ako manažment vybral konkrétny odhad a formuloval súvisiace zverejnenia o neistote odhadu.

Nehodn

-1

Poznámky/Výsledky zistení

Obec neeviduje skutočnosti ktoré by vyžadovali účtovné odhady

III. Metódy (ISO 540)

Pokiaľ ide o metódy, ďalšie audítorské postupy s ohľadom na požiadavky odseku 2 riešia nasledujúce oblasti:

Ak boli identifikované významné účtovné zápisy a iné úpravy do hlavnej knihy resp. účtovnej závierky počas zostavovania účtovnej závierky, tieto boli audítorom preskúmané a boli vykonané vhodné dodatočné audítorské postupy na ich otestovanie.

či je zvolená metóda vhodná v kontexte platného rámca finančného vykazovania, a ak došlo k zmenám metódy v porovnaní s predchádzajúcimi účtovnými obdobiami, či sú tieto zmeny vhodné,

či úsudky, ktoré manažment uplatnil pri voľbe metódy, nenaznačujú jeho možnú zaujatosť,

či sú príslušné výpočty uplatnené v súlade so zvolenou metódou a či sú matematicky správne,

ak uplatnenie metódy zvolenej manažmentom zahŕňa komplexné modelovanie, či manažment uplatnil úsudok konzistentne a prípadne:

či návrh modelu naplňuje ciele oceňovania stanovené platným rámcom finančného vykazovania, či je za daných okolností vhodný, a ak došlo k jeho zmenám v porovnaní s predchádzajúcimi účtovnými obdobiami, či sú tieto zmeny za daných okolností vhodné,

či sú úpravy výstupov modelu v súlade s cieľom oceňovania stanoveným platným rámcom finančného vykazovania a či sú za daných okolností vhodné,

či pri uplatňovaní metódy bola zachovaná integrita významných predpokladov a údajov.

Poznámky/Výsledky zistení

Áno

1

Áno

1

Áno

1

Áno

1

Áno

1

Áno

1

Áno

1

Áno

1

Áno

1

IV. Významné predpoklady (ISO 540)

Pokiaľ ide o významné predpoklady, ďalšie audítorské postupy audítora s ohľadom na požiadavku odseku 2 riešia nasledujúce oblasti:

či sú významné predpoklady správne v kontexte platného rámca finančného vykazovania a ak došlo k zmenám predpokladov v porovnaní s predchádzajúcimi účtovnými odhadmi, či sú tieto zmeny vhodné,

či úsudky, ktoré manažment uplatnil pri voľbe významných predpokladov, nenaznačujú jeho možnú zaujatosť,

či s ohľadom na poznatky, ktoré audítor pri výkone auditu získal, sú významné predpoklady konzistentné nielen navzájom, ale aj s významnými predpokladmi použitými pri iných účtovných odhadoch, alebo so súvisiacimi predpokladmi použitými v iných oblastiach ekonomickej činnosti danej účtovnej jednotky,

Áno

1

Áno

1

Áno

1

Áno

1

<i>ak je to relevantné, či manažment hodlá vykonať nejaké konkrétne opatrenia a či je schopný ich realizovať.</i>	Áno	1
Poznámky/Výsledky zistení		
V. Údaje (ISO 540)		
Pokiaľ ide o údaje, riešia ďalšie audítorské postupy s ohľadom na požiadavky odseku 2 nasledujúce oblasti:	Áno	1
<i>či sú údaje správne v kontexte platného rámca finančného vykazovania, a ak došlo k zmenám v porovnaní s predchádzajúcimi účtovnými obdobiami, či sú tieto zmeny vhodné,</i>	Áno	1
<i>či úsudky, ktoré manažment uplatnil pri výbere údajov, naznačujú jeho možnú zaujatosť,</i>	Áno	1
<i>či sú údaje za daných okolností relevantné a spoľahlivé,</i>	Áno	1
<i>či manažment údaje správne pochopil a interpretoval, okrem iného aj so zohľadnením zmluvných podmienok.</i>	Áno	1
Poznámky/Výsledky zistení		
VI. Výber konkrétneho odhadu manažmentu a súvisiace zverejnenia o neistote odhadu (ISO 540)		
Ďalšie audítorské postupy audítora riešia vzhľadom na požiadavky odseku 2 aj to, či v kontexte platného rámca finančného vykazovania manažment prijal príslušné opatrenia:	Áno	1
<i>s cieľom pochopiť neistotu účtovného odhadu</i>	Áno	1
<i>s cieľom riešiť neistotu odhadu výberom vhodného konkrétneho odhadu a vypracovaním súvisiacich zverejnení o neistote odhadu.</i>	Áno	1
Ak podľa úsudku audítora na základe získaného audítorského dôkazu manažment nevykonal primerané opatrenia, aby pochopil a riešil neistotu odhadu, audítor:	Áno	1
<i>požiadal manažment, aby vykonal dodatočné postupy, ktoré mu umožnia pochopiť neistotu odhadu alebo prípadne túto neistotu riešiť novým výberom konkrétneho odhadu manažmentu alebo zväžil ďalšie zverejnenia týkajúce sa neistoty odhadu, a v súlade s odsekom 6 vyhodnotil, ako manažment na túto požiadavku zareagoval,</i>	Áno	1
<i>navrhol, pokiaľ je to prakticky realizovateľné, vlastný konkrétny odhad alebo rozpätie odhadu v súlade s odsekmi 8 - 10, ak audítor zistil, že reakcia manažmentu na jeho požiadavku neistotu odhadu dostatočne neodstránila,</i>	Áno	1

posúdil, či sa interná kontrola vyznačuje nejakým nedostatkom a ak áno, informoval o ňom v súlade s ISA 265: Informovanie osôb poverených spravovaním a manažmentu o nedostatkoch v internej kontrole

Áno

1

Poznámky/Výsledky zistení**VII. Navrhnutie konkrétneho odhadu audítora alebo rozpätia odhadu audítora (ISO 540)**

Ak na účely vyhodnotenia odhadu stanoveného manažmentom a súvisiacich zverejnení o neistote odhadu, vrátane vyhodnotení podľa odseku 7.b) audítor navrhol vlastný konkrétny odhad alebo rozpätie odhadu, ďalšie audítorské postupy audítora zahŕňujú aj vyhodnotenie toho, či sú použité metódy, predpoklady alebo údaje v kontexte platného rámca finančného vykazovania správne.

Áno

1

Bez ohľadu na to, či audítor použil metódy, predpoklady a údaje manažmentu alebo svoje vlastné metódy, predpoklady a údaje, boli tieto ďalšie audítorské postupy navrhnuté a vykonané tak, aby pokrývali záležitosti v odsekoch 3 - 5.

Áno

1

Ak audítor navrhol vlastné rozpätie odhadu:

uistil sa, že rozpätie zahrňuje iba hodnoty podložené dostatočnými a vhodnými audítorskými dôkazmi, ktoré posúdil ako primerané v kontexte cieľov oceňovania a ďalších požiadaviek platného rámca finančného vykazovania,

navrhol a vykonal ďalšie audítorské postupy, aby získal dostatočné a vhodné audítorské dôkazy o posúdených rizikách významnej nesprávnosti v súvislosti so zverejneniami v účtovnej závierke o neistote odhadov.

Áno

1

Áno

1

Áno

1

Poznámky/Výsledky zistení**VIII. Ďalšie aspekty týkajúce sa audítorského dôkazu (ISO 540)**

Pri získavaní audítorského dôkazu o rizikách významnej nesprávnosti týkajúcich sa účtovných odhadov audítor dodržiaval relevantné etické požiadavky ISA 500: Audítorské dôkazy, a to bez ohľadu na zdroj týchto informácií, ktoré sa majú použiť ako audítorský dôkaz.

Áno

1

Poznámka :

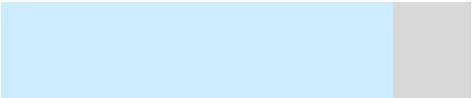


Prehlasujem, že nie som si vedomý / á žiadnych ohrození nezávislosti alebo rizikových faktorov, ktorí by mi bránili k

Klient (Obchodné meno): **Prezentácia** Dátum účt. závierky: **31.12.2022** Obdobie: **2022**
 IČO: **00065412** Subjekt verejného záujmu: **Nie** Konsolidácia: **Nie**

Meno štatutárneho audítora: **Auditor (príklad)** 6598 / **27.11.2023**
 Príprava: **27.11.2023** Starosta obce/Primátor: **1.3.2024** Vydaná správa: **1.3.2024**

Stav rozpracovanosti **Uzavretý list** **2.12.2023**

Odpracované hodiny: Asistent audítora: 
 Plán (min.): 25 Skutočnosť (min.): 25 1
 Plán (hod.): 0,4 Skutočnosť (hod.): 0,4 0,0

VII. Záverečné hodnotenie - auditorské postupy Odkaz ISA : 315 550 570 **20.2.2024**
 615HK

Predbežná analytická previerka (ISO 315) - Hlavná kniha auditovaná - porovnanie s výkazmi (ISA 520)

Cieľ: *Analýza a práca s hlavnou knihou v elektronickej forme (za aktuálne a predchádzajúce obdobie), ktorú budeme auditov (uložená v Výkazy súhlasia s hlavnou knihou , ak je rozdiel do 3€ ide o zaokrúhľovanie , ak je rozdiel väčší nedostali sme HK z ktorej sa výkazy*

I. Postupy na posúdenie rizík a súvisiace aktivity (ISA 520 a ISA 315)

pochopenia významných transakcií a udalostí, ktoré nastali v porovnaní s minulým obdobím a taktiež za účelom nezvyčajné zmeny v účtovnej závierke alebo absencia očakávaných zmien v účtovnej závierke;	Áno	1
existencia nezvyčajných transakcií alebo udalostí;	Áno	1
sumy, vzájomné pomery a trendy, ktoré môžu ovplyvniť audit.	Áno	1
substantívnych postupov v súlade s ISA 330: Reakcie audítora na prípadné posúdené riziká významných nesprávností a testy detailov pre tieto tvrdenia,	Áno	1
zobral do úvahy zdroj, porovnateľnosť, charakter a relevantnosť dostupných informácií a kontroly dostatočne presné, aby sa dala identifikovať nesprávnosť, ktorá individuálne alebo súhrnne spolu s inými akceptovateľná bez ďalšieho skúmania.	Áno	1
identifikovania nezvyčajných alebo neočakávaných vzťahov.	Áno	1

Poznámky/Výsledky zistení

Klient (Obchodné meno): **Prezentácia** Dátum účt. závierky: **31.12.2022** Obdobie: **2022**
 IČO: **00065412** Subjekt verejného záujmu: **Nie** Konsolidácia: **Nie**

Meno štatutárneho audítora: **Auditor (príklad)** 6598 / **27.11.2023**
 Príprava: **27.11.2023** Starosta obce/Primátor: **1.3.2024** Vydaná správa: **1.3.2024**

Stav rozpracovanosti **Uzavretý list** **2.12.2023**

Odpracované hodiny:

Plán (min.):	25	Skutočnosť (min.):	25	Asistent audítora:	1
Plán (hod.):	0,4	Skutočnosť (hod.):	0,4		0,0

VII. Záverečné hodnotenie - auditorské postupy

Odkaz ISA : 315 550 570 **20.2.2024**

Preverenie transakcií so spriaznenými osobami (ISA 550)

Získanie a analýza informácií o transakciách so spriaznenými osobami, ich identifikovanie a zverejnenie v účtovnej závierke v súlade s ISA 550.

Preverenie vzťahov so spriaznenými osobami. (550.12-24)

Preverenie povinnosti viesť dokumentáciu pri transferovom oceňovaní. (550.15)

Cieľ : Preverenie s cieľom zistiť vzťahy alebo transakcie so spriaznenými osobami preverením: (550.15) :

potvrdení od bánk a právnikov (550.15)

zápisníc so zasadnutia akcionárov, spoločníkov a osôb poverených spravovaním (550.15)

ďalšie záznamy alebo dokumenty, ktoré štatutárny audítor považuje za nevyhnutné (550.15)

písomné vyhlásenie manažmentu ku transakciám so spriaznenými osobami. (550.26, A48-49)

Postupy na posúdenie rizík a súvisiace aktivity

Audítor získal pochopenie nad procesmi a kontrolami účtovnej jednotky, vrátane procesov a kontrol týkajúcich sa spriaznených osôb, napr.:

spôsob identifikovania spriaznených osôb a transakcie so spriaznenými osobami;

autorizácia a schvaľovanie transakcií so spriaznenými osobami;

účtovanie a zverejnenie vzťahov so spriaznenými osobami v účtovnej závierke.

Áno	1
Áno	1
Áno	1
Áno	1

Poznámky/Výsledky zistení

Oboznámenie sa so vzťahmi a s transakciami účtovnej jednotky so spriaznenými osobami

Audítor si vyžiadala informácie od manažmentu a iných osôb v účtovnej jednotke a vykonal ďalšie postupy na posúdenie rizík, ktoré považuje za vhodné, aby sa oboznámil s prípadnými kontrolami, ktoré manažment zaviedol s cieľom:

identifikovať, zaúčtovať a zverejniť vzťahy a transakcie so spriaznenými osobami v súlade s platným rámcom finančného vykazovania;

Áno	1
Áno	1

autorizovať a schvaľovať dôležité transakcie a dohovory so spriaznenými osobami;	Áno	1
autorizovať a schvaľovať dôležité transakcie a dohovory prekračujúce rámec bežnej podnikateľskej činnosti.	Áno	1
Audítor od manažmentu získal informácie týkajúce sa napr.:	Áno	1
totožnosti spriaznených osôb účtovnej jednotky, vrátane zmien oproti predchádzajúcemu obdobiu;	Áno	1
charakteru vzťahov medzi účtovnou jednotkou a týmito spriaznenými osobami (vrátane vlastnickej štruktúry);	Áno	1
skutočnosti, či účtovná jednotka počas daného obdobia uskutočnila transakcie s týmito spriaznenými osobami a ak áno, vyžiada si informácie o druhu a účele týchto transakcií;	Áno	1
nové, zmenené alebo ukončené transakcie so spriaznenými osobami počas sledovaného obdobia, vrátane podmienok a účelu takýchto transakcií;	Áno	1
obchodný účel pre transakciu so spriaznenou osobou resp. s osobou, ktorá nie je spriaznená;	Áno	1
transakcie so spriaznenými osobami, ku ktorým bola poskytnutá výnimka z hľadiska zavedených postupov a procedúr účtovnej jednotky, vrátane zdôvodnenia poskytnutej výnimky.	Áno	1
transakcie so spriaznenými osobami, ku ktorým bola poskytnutá výnimka z hľadiska zavedených postupov a procedúr účtovnej jednotky, vrátane zdôvodnenia poskytnutej výnimky.	Áno	1
Audítor identifikoval iné osoby v rámci účtovnej jednotky, s ktorými môže uskutočniť diskusie týkajúce sa spriaznených osôb a získať informácie týkajúce sa:	Áno	1
spriaznených osôb a transakcií so spriaznenými osobami;	Áno	1
kontroly účtovnej jednotky zavedené nad transakciami so spriaznenými osobami;	Áno	1
existencie spriaznených osôb a transakcií s nimi, s ktorými audítor doteraz nebol oboznámený.	Áno	1

Poznámky/Výsledky zistení**Zachovávanie ostražitosti v súvislosti s informáciami o spriaznených osobách pri preverovaní záznamov alebo dokumentov**

Audítor pri skúmaní záznamov alebo dokumentov počas auditu zostal ostražitý, aby si všimol dohovory alebo iné informácie, ktoré by mohli naznačovať, že existujú vzťahy alebo transakcie so spriaznenými osobami, ktoré manažment v minulosti neidentifikoval, alebo o nich audítora neinformoval.	Áno	1
Audítor uskutočnil ďalšie procedúry týkajúce sa spriaznených osôb za účelom posúdenia správnosti a úplnosti spriaznených osôb a transakcií so spriaznenými osobami, ktoré boli identifikované účtovnou jednotkou:	Áno	1

porovnanie zoznamu spriaznených osôb identifikovaných manažmentom na zoznam získaný z nezávislého zdroja (napr. z tlačče);	Áno	1
porovnanie zoznamu spriaznených osôb identifikovaných manažmentom na informácie získané z revízií zápisníc zo zasadnutí predstavenstva, dorozornej rady a vedenia;	Áno	1
audítor posúdil informácie získané počas iných oblastí plánovania auditu, či nepotvrdzujú existenciu doteraz neidentifikovaných spriaznených osôb a transakcií s nimi, napr.:	Áno	1
<i>potvrdenia od bánk a právnikov, ktoré získal v rámci audítorských postupov;</i>	Áno	1
<i>zverejnenia na webovej stránke účtovnej jednotky;</i>	Áno	1
<i>hlásenia interného auditu;</i>	Áno	1
<i>výpis z obchodného registra, ktorý obsahuje informáciu o vlastníkoch účtovnej jednotky;</i>	Áno	1
<i>informácie z programu informátorov ("whistleblower program");</i>	Áno	1
<i>organizačná štruktúra účtovnej jednotky;</i>	Áno	1
<i>ďalšie záznamy a dokumenty, ktoré audítor považuje za nevyhnutné vzhľadom na okolnosti týkajúce sa účtovnej jednotky.</i>	Áno	1
Ak audítor pri vykonávaní audítorských postupov identifikoval dôležité transakcie, ktoré sa vymykajú z bežnej podnikateľskej činnosti účtovnej jednotky, vyžiadal si od manažmentu informácie:	Áno	1
<i>o charaktere týchto transakcií;</i>	Áno	1
<i>o tom, či je možné, aby na nich boli zainteresované spriaznené strany.</i>	Áno	1

Poznámky/Výsledky zistení**Poskytovanie informácií o spriaznených osobách v rámci tímu pracujúceho na zákazke**

Audítor na základe vyššie uvedených procedúr, aktualizoval zoznam spriaznených osôb a poskytol relevantné informácie, ktoré získal o spriaznených osobách účtovnej jednotky, ostatným členom tímu pracujúcim na zákazke, vrátane totožnosti spriaznenej osoby (vlastníkov, členov predstavenstva, konateľov, výkonný manažment) a povahy uskutočnených transakcií so spriaznenými osobami.	Nehodn	-1
--	--------	----

Poznámky/Výsledky zistení**Identifikácia a posúdenie rizík významnej nesprávnej súvisiacej so vzťahmi a s transakciami so spriaznenými osobami**

Audítor pri plnení požiadaviek ISA 315.25 (revidované znenie), aby identifikoval a posúdil riziká významnej nesprávnej, identifikoval a posúdil riziká významnej nesprávnej súvisiacej so vzťahmi a s transakciami so spriaznenými osobami.	Áno	1
Audítor rozhodol, či niektoré z identifikovaných rizík predstavujú závažné riziká.	Áno	1

Ak audítor pri vykonávaní postupov na posúdenie rizík a súvisiacich činností týkajúcich sa spriaznených osôb identifikoval faktory rizika podvodu (vrátane okolností týkajúcich sa existencie spriaznenej osoby s dominantným vplyvom) v súlade s ISA 240 takéto informácie zohľadnil pri identifikácii a posudzovaní rizík významnej nesprávnosti z dôvodu podvodu.

Áno

1

Poznámky/Výsledky zistení

Reakcia na riziká významnej nesprávnosti súvisiacej so vzťahmi a s transakciami so spriaznenými osobami

Audítor pri plnení požiadaviek ISA 315.25 (revidované znenie), aby identifikoval a posúdil riziká významnej nesprávnosti, identifikoval a posúdil riziká významnej nesprávnosti súvisiacej so vzťahmi a s transakciami so spriaznenými osobami.

Áno

1

Poznámky/Výsledky zistení

Identifikácia spriaznených osôb alebo dôležitých transakcií so spriaznenými osobami, ktoré ostali v minulosti neidentifikované alebo nezverejnené

V prípade identifikácie dohovorov alebo informácií naznačujúcich existenciu vzťahov alebo transakcií so spriaznenými osobami, ktoré manažment v minulosti neidentifikoval, alebo o nich audítora neinformoval, audítor rozhodol, či existujúce okolnosti potvrdzujú existenciu daných vzťahov alebo transakcií.

Áno

1

V prípade identifikácie spriaznených osôb alebo identifikácie dôležitých transakcií so spriaznenými osobami, ktoré manažment v minulosti neidentifikoval, lebo o nich audítora neinformoval, audítor:

Áno

1

poskytol relevantné informácie promptne ostatným členom tímu pracujúceho na zákazke keď platný rámec finančného vykazovania stanovuje požiadavky týkajúce sa spriaznených osôb:

Áno

1

Áno

1

požiadal manažment, aby identifikoval všetky transakcie s novo identifikovanými spriaznenými osobami, aby ich mohol audítor následne vyhodnotiť,

Áno

1

vyžiadal si informácie, prečo kontroly účtovnej jednotky zamerané na vzťahy a transakcie so spriaznenými osobami neumožnili identifikáciu alebo zverejnenie vzťahov alebo transakcií so spriaznenými osobami,

Áno

1

vykonal vhodné substantívne audítorské postupy týkajúce sa takýchto novo identifikovaných spriaznených osôb alebo dôležitých transakcií so spriaznenými osobami,

Áno

1

opätovne zvážil riziko novej existencie ďalších spriaznených osôb alebo dôležitých transakcií so spriaznenými osobami, ktoré manažment v minulosti neidentifikoval alebo o ktorých audítora neinformoval, a podľa potreby vykonal dodatočné audítorské postupy,

Áno

1

vyhodnotil následky pre audit, keď sa zdalo, že nezverejnenie informácií o spriaznených osobách a transakciách so spriaznenými osobami bolo zo strany manažmentu úmyselné (čo svedčí o riziku významnej nesprávnosti z dôvodu podvodu)

Áno

1

Poznámky/Výsledky zistení**Identifikované dôležité transakcie so spriaznenými osobami mimo bežnej podnikateľskej činnosti účtovnej jednotky**

Pre identifikované dôležité transakcie so spriaznenými osobami mimo bežnej podnikateľskej činnosti účtovnej jednotky audítor:

Áno

1

preskúmal prípadné podkladové zmluvy alebo dohody a vyhodnotil, či:

Áno

1

podnikateľské zdôvodnenie (alebo chýbajúce zdôvodnenie) transakcií svedčí o tom, že transakcie sa uzavreli s cieľom podvodného finančného vykazovania alebo na utajenie skutočnosti, že došlo k odcudzeniu majetku,

Áno

1

podmienky transakcií sú konzistentné s vysvetleniami manažmentu,

Áno

1

transakcie sú riadne zaúčtované a vykázané v súlade s platným rámcom finančného vykazovania, získal audítorské dôkazy, že transakcie boli správne autorizované a schválené.

Áno

1

Áno

1

Poznámky/Výsledky zistení**Tvrdenia, že transakcie so spriaznenými osobami sa vykonali za rovnocenných podmienok, ako sú podmienky v prípade nezávislých transakcií**

Keď manažment vo finančných výkazoch uviedol tvrdenie v tom zmysle, že transakcia so spriaznenou osobou sa vykonala za rovnocenných podmienok, ako sú podmienky v prípade nezávislej transakcie, audítor získal pre toto tvrdenie dostatočné a vhodné audítorské dôkazy.

Áno

1

Poznámky/Výsledky zistení**Vyhodnotenie zaúčtovania a zverejnenia identifikovaných vzťahov a transakcií so spriaznenými osobami**

Pri formovaní názoru na finančné výkazy v súlade s ISA 700 (revidované znenie) "Formovanie názoru na finančné výkazy a správa k finančným výkazom" audítor vyhodnotil:

Áno

1

či sú identifikované vzťahy a transakcie so spriaznenými osobami riadne zaúčtované a zverejnené v súlade s platným rámcom finančného vykazovania, a

Áno

1

či vplyv vzťahov a transakcií so spriaznenými osobami:

Áno

1

nepredstavuje prekážku, pre ktorú finančné výkazy nemôžu dosiahnuť vernú prezentáciu (v prípade rámcov vernej prezentácie), alebo spôsobuje, že sú finančné výkazy zavádzajúce (v prípade rámcov dodržania súladu).

Áno

1

Áno

1

Poznámky/Výsledky zistení**Písomné vyhlásenia**

Keď platný rámec finančného vykazovania stanovuje požiadavky týkajúce sa spriaznených osôb, audítor si vyžiadal od manažmentu a, keď je to vhodné, aj od osôb poverených spravovaním písomné vyhlásenia, že:

Áno

1

audítorovi poskytnú informácie o totožnosti spriaznených osôb účtovnej jednotky a o všetkých vzťahoch a transakciách so spriaznenými osobami, o ktorých vedia,

Áno

1

takéto vzťahy a transakcie správne zaúčtovali a zverejnili v súlade s požiadavkami platného rámca finančného vykazovania.

Áno

1

Poznámky/Výsledky zistení**Informovanie osôb poverených spravovaním**

Ak nie sú všetky osoby zúčastnené na spravovaní zúčastnené aj na riadení účtovnej jednotky, audítor informoval osoby poverené spravovaním o závažných záležitostiach, ktoré vznikli počas auditu v súvislosti so spriaznenými osobami účtovnej jednotky.

Áno

1

Poznámky/Výsledky zistení**Dokumentácia**

Audítor v audítorskej dokumentácii uviedol mená identifikovaných spriaznených osôb a charakter vzťahu s týmito osobami.

Áno

1

Poznámky/Výsledky zistení**Zhodnotenie informácií**

Boli v poznámkach identifikované transakcie so spriaznenými osobami a dostatočne popísané
Sú informácie v poznámkach prezentované zrozumiteľné a jednoznačne?
spriaznenými osobami ?

Áno

Áno

Áno

Hodnotí vedenie nezávisle a posudzuje transakcie so spriaznenými osobami ?

Áno

Bola predložená transferová dokumentácia ?

Áno

Sú vybrané transakcie v súlade s transferovou dokumentáciou ?

Áno

Boli vybrané transakcie posúdené a porovnané s informáciami v poznámkach ?

Áno

Poskytlo vedenie vyhlásenie o úplnom zverejnení transakcií so spriaznenými osobami ?

Áno

Poznámky/Výsledky zistení

Zhodnotenie úplnosti zverejnených informácií

Poznámky obsahujú zoznam všetkých transakcií so spriaznenými osobami

Áno

Boli predložené všetky zmluvy uzatvorené medzi spriaznenými osobami v sledovanom období resp. zasahujúce do sledovaného obdobia ?

Áno

Boli prijaté opatrenia (účtovné , právne) v záujme spriaznených osôb ?

Áno

Aký je vplyv prijatých opatrení na účtovnú jednotku ? (popis)

Prezentácia transakcií

Popis vybraných transakcií

Majú transakcie vplyv na účtovnú jednotku ?

Nie

Ak ÁNO - popis

Bol vplyv transakcií so spriaznenými osobami dostatočne prezentovaný v daňovom priznaní ?

Áno

Záver

Majú transakcie so spriaznenými osobami vplyv na výrok audítora ?

Nie

Ak ÁNO - popis

Vyhodnotenie asistenta

Klient (Obchodné meno): **Prezentácia** Dátum účt. závierky: **31.12.2022** Obdobie: **2022**
 IČO: **00065412** Subjekt verejného záujmu: **Nie** Konsolidácia: **Nie**

Meno štatutárneho audítora: **Auditor (príklad)** 6598 / **27.11.2023**
 Príprava: **27.11.2023** Starosta obce/Primátor: **1.3.2024** Vydaná správa: **1.3.2024**

Stav rozpracovanosti **Uzavretý list** **2.12.2023**

Odpracované hodiny:

	Plán (min.):	Skutočnosť (min.):	Asistent audítora:	
	30	30	1	
	0,5	0,5	0,0	0

VII. Záverečné hodnotenie - audítorské postupy **Odkaz ISA :** 315 550 570 **20.2.2024**

Posúdenie predpokladu nepretržitého trvania účtovnej jednotky (ISA 570)

Získanie dostatočných audítorských dôkazov, či v spoločnosti nie je ohrozený základný princíp nepretržitého pokračovania v činnosti.
 Získanie dostatočných a vhodných audítorských dôkazov o tom, že manažment pri zostavovaní finančných výkazov primerane vyhodnotil predpoklad nepretržitého pokračovania v činnosti:

vyhodnotenie plánov manažmentu týkajúcich sa budúcich krokov,

Cieľ : posúdenie prognózy peňažných tokov a analýzy ukazovateľov,

zhodnotenie spoľahlivosti podkladových údajov na vypracovanie prognózy,

V prípade identifikácie významnej neistoty v predpoklade nepretržitého pokračovania v činnosti, overiť informáciu o nej obsiahnutej v

Poznámkach, prípadne v správe štatutárneho audítora.

V prípade, že predpoklad nepretržitého pokračovania v činnosti bol nevhodne uplatnený a štatutárny audítor nevyjadril modifikovaný názor.

I Posúdenie ekonomických ukazovateľov - pred auditom (630Analýzy)

II Postupy na posúdenie rizík a súvisiace aktivity

Audítor pri vykonávaní postupov na posúdenie rizík zvážil, či existujú udalosti alebo podmienky, ktoré môžu vyvolať závažnú pochybnosť o schopnosti účtovnej jednotky naďalej nepretržite pokračovať v činnosti.

Nie N

Audítor pritom zistil, či už manažment predbežne posúdil schopnosť účtovnej jednotky naďalej nepretržite pokračovať v činnosti.

Nie N

Ak manažment takéto posúdenie uskutočnil, audítor prediskutoval posúdenie s manažmentom a zistil, či manažment identifikoval udalosti alebo podmienky, ktoré by mohli jednotlivito alebo súhrnne vyvolať závažnú pochybnosť o schopnosti účtovnej jednotky naďalej nepretržite pokračovať v činnosti a ak áno, plány manažmentu na ich riešenie.

Nie N

Ak manažment takéto posúdenie neuskutočnil, audítor s manažmentom prediskutoval základ na zamýšľané uplatnenie základného predpokladu nepretržitého pokračovania v činnosti pri zostavení účtovnej závierky a zistil od manažmentu, či existujú udalosti alebo podmienky, ktoré by mohli jednotlivito alebo súhrnne vyvolať závažnú pochybnosť o schopnosti účtovnej jednotky naďalej nepretržite pokračovať v činnosti.	Nie
Poznámky/Výsledky zistení	
III Predpoklady, ktoré by mohli ovplyvniť nepretržité trvanie účtovnej jednotky	
Vykazuje spoločnosť k 31. 12. záporné vlastné imanie?	Nie
Vykázala spoločnosť k 31. 12. významnú stratu?	Áno
Existujú pôžičky s pevne stanovenými podmienkami, ktorým sa blíži doba splatnosti bez reálnej perspektívy ich obnovy alebo splatenia?	Nie
Porušila spoločnosť zmluvné záväzky alebo zmluvné podmienky, čo môže mať vplyv na skoršiu splatnosť pôžičiek alebo úverov?	Nie
Existujú pôžičky poskytnuté za neobvyklých obchodných podmienok?	Nie
Hrozí riziko neplnenia si záväzkov zo strany významných dlžníkov?	Nie
Spláca spoločnosť svoje záväzky (veková štruktúra záväzkov)?	Áno
Sú hlavné finančné ukazovatele nepriaznivé?	Nie
Prevádzkové neistoty	Nie
Došlo k strate kľúčového zamestnancov (manažment) bez náhrady?	Nie
Došlo k strate hlavných trhov (zákazníka), licencií alebo hlavného dodávateľa?	Nehod
Existujú ťažkosti s pracovnou silou alebo nedostatok dôležitých dodávok?	Nie
Iné neistoty	Nie
Existuje nesúlad s požiadavkami na kapitál alebo inými zákonnými požiadavkami?	Nie
Môžu z prebiehajúcich súdnych konaní a konaní regulačných orgánov proti spoločnosti (ak skončia v jej neprospech) vyplynúť nároky, ktoré sa neuspokoja?	Nie
Sú pripravované zmeny legislatívy alebo vládnej politiky, z ktorých sa dá očakávať, že nepriaznivo ovplyvnia spoločnosť?	Nie
Ďalšie neistoty?	Nie
Vyvolávajú zistené riziká závažnú pochybnosť o schopnosti účtovanej jednotky nepretržite pokračovať vo svojej činnosti ?	Nie
Dodatočné postupy, ak sa na predchádzajúcu otázku odpovedalo kladne:	Nie
Preverenie a získanie písomného vyhlásenia vedenia ohľadne budúcich plánov (predaj aktív, získanie pôžičky, reštrukturalizácia dlhov, znížovanie výdavkov, zvýšenie základného imania).	Nie
Získanie písomného vyhlásenia od bánk, že nebudú požadovať splatenie úveru, aj keď spoločnosť nevykazuje predpísané ukazovatele	Nie

N

Získanie písomného vyhlásenia od materskej spoločnosti, že spoločnosť budú podporovať nasledujúcich 12 mesiacov v pokračovaní jej činnosti

Nie

Preverenie udalostí po skončení účtovného obdobia, ktoré zmiernujú alebo inak ovplyvňujú schopnosť spoločnosti nepretržite pokračovať vo svojej činnosti.

Nie

Analyzovanie a prediskutovanie posledných dostupných priebežných finančných výkazov.

Nie

Vyhodnotenie asistenta

Poznámky/Výsledky zistení

[Yellow highlighted area for notes/results]

Popísať vplyv na stratégiu a plán auditu (plánované reakcie audítora na zistené skutočnosti/riziko významnej nesprávnosti)

Obec je stabilizovaná so zabezpečeným financovaním. Pri audite postupovať štandardne.

Klient (Obchodné meno): **Prezentácia** Dátum účt. závierky: **31.12.2022** Obdobie: **2022**
 IČO: **00065412** Subjekt verejného záujmu: **Nie** Konsolidácia: **Nie**

Meno štatutárneho audítora: **Auditor (príklad)** 6598 / **1.3.2024**
 Príprava: **27.11.2023** Starosta obce/Primátor: **1.3.2024** Vydaná správa: **1.3.2024**

Stav rozpracovanosti **Uzavretý list** **2.12.2023**

Odpracované hodiny: Asistent audítora: **0**
 Plán (min.): 15 Skutočnosť (min.): 15 1
 Plán (hod.): 0,3 Skutočnosť (hod.): 0,3 0,0

VII. Záverečné hodnotenie - auditorské postupy **Odkaz ISA:** 315 550 570 **20.2.2024**

Vyhlásenie vedenia obce (580)

Cieľ: *Získanie a analyzovanie od vedenia spoločnosti písomné vyhlásenia o ich presvedčení, že si splnili zodpovednosť za zostavenie účtovnej*

Vyhlásenie vedenia obsahuje uznanie zodpovednosti za zostavenie účtovnej závierky v súlade s platnými predpismi a potvrdenie, že sa

Nevyskytli sa žiadne protizákonné akty zo strany vedenia neziskovej organizácie ?	Áno
Poskytli všetky účtovné knihy ?	Áno
Poskytli kompletne informácie ohľadne definovania spriaznených strán ?	Áno
V účtovnej závierke sa nevyskytujú žiadne významné chyby ?	Nie
Účtovná jednotka sa správala v súlade so zmluvami a dohodami ?	Áno
Nevyskytli sa žiadne prípady rozporov so štátnymi orgánmi ?	Nie
Neplánuje účtovná jednotka ukončiť niektorá z hlavných činností ?	Nie
V poznámkach sa uviedli a vykázali všetky záväzky ?	Áno
Nevyskytujú sa žiadne významné udalosti po dátume účtovnej závierky ?	Nie
Nevedú sa súdne spory ?	Nie
Poskytli všetky informácie týkajúce sa bánk ?	Áno
Nevyskytujú sa okrem úverov a pôžičiek uvedených v Súvahe a v Poznámkach iné úvery a pôžičky ?	Nie
Uznáva účtovná jednotka zodpovednosť za správnosť zostavených výkazov účtovnej závierky ?	Áno
Berie zodpovednosť za úplnosť informácií poskytnutých audítorovi ?	Áno

Vyhodnotenie asistenta

Klient (Obchodné meno): **Prezentácia** Dátum účt. závierky: **31.12.2022** Obdobie: **2022**
IČO: **00065412** Subjekt verejného záujmu: **Nie** Konsolidácia: **Nie**

Meno štatutárneho audítora: **Auditor (príklad)** **6598** / **6598**
Príprava: **27.11.2023** Starosta obce/Primátor: **1.3.2024** Vydaná správa: **1.3.2024**

Stav rozpracovanosti **Uzavretý list** **2.12.2023**

Odpracované hodiny: Asistent audítora:

VII. Záverečné hodnotenie - audítorské postupy **Odkaz ISA :** 315 550 570 **20.2.2024** 0

List vedeniu obce (585)

Cieľ: *príprava návrhu listu vedeniu spoločnosti so všetkými skutočnosťami, ktoré audítor považuje za vhodné oznámiť účtovnej jednotke ?*

List vedeniu spoločnosti obsahuje závery a odporúčania **Áno**

List vedeniu spoločnosti obsahuje nesprávnosti výrazným spôsobom ovplyvňujúce finančnú situáciu účtovnej jednotky **Áno**

List vedeniu spoločnosti obsahuje nesprávnosti výrazným spôsobom neovplyvňujúce finančnú situáciu účtovnej jednotky **Áno**

List vedeniu spoločnosti obsahuje odporúčania pre účtovnú jednotku na odstránenie nesprávností **Áno**

List vedeniu spoločnosti je uložený v tlačenej podobe v spise audítora **Áno**

List vedeniu spoločnosti je podpísaný poverenou osobou spoločnosti **Áno**

Vyhodnotenie asistenta

Klient (Obchodné meno): **Prezentácia** Dátum účt. závierky: **31.12.2022** Obdobie: **2022**
 IČO: **00065412** Subjekt verejného záujmu: **Nie** Konsolidácia: **Nie**

Meno štatutárneho audítora: **Audítor (príklad)** / **6598**
 Príprava: **27.11.2023** Starosta obce/Primátor: **Uzavretý list** Vydaná správa: **1.3.2024**

Stav rozpracovanosti **Uzavretý list** **2.12.2023**

VII. Záverečné hodnotenie - audítorské postupy Odkaz ISA: 315 550 570 610

Odpracované hodiny:		Asistent audítora:	
Plán (min.):	10	Skutočnosť (min.):	10 1
Plán (hod.):	0,2	Skutočnosť (hod.):	0,2 0,0

Overenie súladu výročnej správy (ISA 720)

Cieľ: *Overenie úplnosti a správnosti zverejnenia informácií a údajov vo výročnej správe na základe zistení z auditu*
Posúdenie, či medzi výročnou správou a účtovnou závierkou neexistuje významný nesúlad
Posúdenie, či medzi výročnou správou a poznatkami audítora získanými počas auditu neexistuje významný nesúlad
Správne reagovať, keď sa ukáže, že existuje takýto významný nesúlad, alebo keď sa dozvieme o významnej nesprávnej výročnej správy
Vydanie správy audítora, kde je vyjadrenie názoru na výročnú správu

správne
nesprávne
nevyplnené
neaplikov.

Analýza výročnej správy	Áno
Súhlasia uvedené údaje vo výročnej správe so zisteniami auditu a účtovnou uzávierkou?	Áno
Pokrýva výročná správa všetky zákonom požadované oblasti?	Áno
Informácie obsiahnuté vo výročnej správe sú vzhľadom k zisteniam počas auditu presné a úplné.	Áno
Obsah výročnej správy:	Áno
1. Úvodné slovo starostu obce	Nie
2. Identifikačné údaje obce	Áno
3. Organizačná štruktúra obce a identifikácia vedúcich predstaviteľov	Áno
4. Poslanie, vízie, ciele	Áno
5. Základná charakteristika obce:	Áno
Geografické údaje	x
Demografické údaje	x
Ekonomické údaje	x
Symboly obce	x
Logo obce	x

História obce		x
Pamiatky		x
Významné osobnosti obce		x
6. Plnenie úloh obce (prenesené kompetencie, originálne kompetencie):	Áno	
Výchova a vzdelávanie		x
Zdravotníctvo		x
Sociálne zabezpečenie		x
Kultúra		x
Hospodárstvo		x
7. Informácia o vývoji obce z pohľadu rozpočtovníctva:	Áno	
Plnenie príjmov a čerpanie výdavkov za rok		x
Prebytok/schodok rozpočtového hospodárenia za rok		x
Rozpočet na roky 2022 - 2024		x
8. Informácia o vývoji obce z pohľadu účtovníctva:	Áno	
Majetok		x
Zdroje krytia		x
Pohľadávky		x
Závazky		x
9. Hospodársky výsledok za - vývoj nákladov a výnosov	Áno	
10. Ostatné dôležité informácie:	Áno	
Prijaté granty a transfery		x
Poskytnuté dotácie		x
Významné investičné akcie v roku 2017		x
Predpokladaný budúci vývoj činnosti		x
Udalosti osobitného významu po skončení účtovného obdobia		x
Významné riziká a neistoty, ktorým je účtovná jednotka vystavená		x
Dodatočné postupy pre overenie výročnej správy	Áno	

správne	26
nesprávne	0
nevyplnené	0
neaplikov.	0
Áno	14
Nie	1
Spolu	41

Vyhodnotenie: Správa spĺňa obsyžadovanú obsahovú náplň a údaje v nej uvedené sú totožné vo väzbe na UZ za príslušný rok.
ň

Klient (Obchodné meno): **Prezentácia** Dátum účt. závierky: **31.12.2022** Obdobie: **2022**
 IČO: **00065412** Subjekt verejného záujmu: **Nie** Konsolidácia: **Nie**

Meno štatutárneho audítora: **Auditor (príklad)** 6598 / **27.11.2023**
 Príprava: **27.11.2023** Starosta obce/Primátor: **1.3.2024** Vydaná správa: **1.3.2024**

Stav rozpracovanosti **Uzavretý list** **2.12.2023**

Odpracované hodiny:

Plán (min.):	30	Skutočnosť (min.):	30	Asistent audítora:	1	0
Plán (hod.):	0,5	Skutočnosť (hod.):	0,5		0,0	

VIII. Ukončenie - spracovanie a archivácia dokumentácie

Odkaz ISA :	200	210	240	25.2.2024
	300	315	600	260

Ukončenie auditu (ISA 220 a ISA 200)

Profesionálny úsudok

Cieľ:

Vykonanie zákazky

I. Profesionálny úsudok (ISA 220)

Audítor pri plánovaní a vykonávaní auditu účtovnej závierky uplatňoval profesionálny úsudok.

Áno 1

Poznámky/Výsledky zistení

II. Zodpovednosť vedenia za kvalitu auditu (ISA 220)

Partner zodpovedný za zákazku prevzal zodpovednosť za celkovú kvalitu zákazky na audit.

Áno 1

Ak ide o zákazku, kde je potrebná preverka kontroly kvality, výsledky z kontroly kvality auditu boli premietnuté do auditorských postupov a záverov z auditu, ako aj do správy audítora, ak je to relevantné.

Áno 1

Poznámky/Výsledky zistení

Relevantné etické požiadavky

Partner zodpovedný za zákazku bol počas celej zákazky na audit ostražitý, pozorovaním a podľa potreby získaním informácií si všimol dôkazy svedčiace o tom, že členovia tímu pracujúceho na zákazke nespĺňajú relevantné etické požiadavky.

Áno

1

Keď si partner zodpovedný za zákazku prostredníctvom firemného systému kontroly kvality alebo inak všimol skutočnosti, ktoré naznačujú, že členovia tímu pracujúceho na zákazke nespĺňajú relevantné etické požiadavky, po konzultácii s inými osobami vo firme určil vhodné opatrenie.

Áno

1

Poznámky/Výsledky zistení

Nezávislosť

Partner zodpovedný za zákazku sformuloval záver o súlade s požiadavkami na nezávislosť vzťahujúcimi sa na zákazku na audit. V rámci tohto procesu partner zodpovedný za zákazku:

získal od firmy a prípadne od firiem v sieti relevantné informácie, aby identifikoval a vyhodnotil okolnosti a vzťahy, ktoré ohrozujú nezávislosť,

Áno

1

Áno

1

vyhodnotil informácie o prípadnom zistenom porušení firemných pravidiel a postupov upravujúcich oblasť nezávislosti, aby určil, či pre zákazku na audit nepredstavujú hrozbu z hľadiska nezávislosti,

Áno

1

prijal vhodné opatrenia na elimináciu takýchto hrozieb alebo riziko hrozieb znížiť na prijateľnú úroveň pomocou bezpečnostných opatrení, prípadne, ak sa to považuje za vhodné, odstúpil od zákazky na audit, keď sa odstúpenie umožňuje platným zákonom alebo predpisom. Partner zodpovedný za zákazku bezodkladne informoval firmu o nemožnosti vyriešiť túto vec primeraným opatrením.

Áno

1

Poznámky/Výsledky zistení

Zmeny v podmienkach zákazky (ISA 210)

Ak došlo k zmenám v podmienkach zákazky, audítor tieto dohodol v dodatku k zmluve na audit alebo inej vhodnej forme písomnej dokumentácie.

Áno

1

Poznámky/Výsledky zistení

III. Vykonanie zákazky (ISA 220)

Riadenie, dohľad a vykonávanie

Partner zodpovedný za zákazku prevzal zodpovednosť za:

riadenie a vykonávanie zákazky na audit, ako aj za dohľad nad ňou, a to všetko v súlade s odbornými štandardmi a platnými zákonými a regulačnými požiadavkami,

auditorskú správu primerane zodpovedajúcu daným okolnostiam.

Áno

1

Áno

1

Áno

1

Poznámky/Výsledky zistení

Monitorovanie

Partner zodpovedný za zákazku zvažil výsledky firemného procesu monitorovania, zdokumentované v najnovších informáciách zverejnených firmou alebo inými firmami v sieti, ako aj to, či nedostatky zaznamenané v týchto informáciách môžu ovplyvniť zákazku na audit.

Áno

1

Poznámky/Výsledky zistení

IV. Vykonanie auditu v súlade s ISA (ISA 200)

Audítor dodržal všetky ISA relevantné pre audit, pričom audítor pozná celé ISA vrátane aplikačných a iných vysvetľujúcich materiálov, aby pochopil ciele štandardu a správne uplatňoval jeho požiadavky.

Áno

1

Pokiaľ audítor nespĺnil požiadavky ISA 200: Ciele auditu a všetkých ostatných ISA relevantných pre audit, netvrdí v správe audítora, že dodržal ISA.

Áno

1

Poznámky/Výsledky zistení

Ciele uvedené v jednotlivých ISA (ISA 200)

Na dosiahnutie celkových cieľov audítora audítor pri plánovaní a vykonávaní auditu použil ciele uvedené v relevantných ISA a zohľadnil vzájomné vzťahy medzi ISA, aby:

zistil, či sú na dosiahnutie cieľov relevantných ISA potrebné ďalšie auditorské postupy popri tých, ktoré vyžadujú ISA,

vyhodnotil, či získal dostatočné a vhodné auditorské dôkazy.

Áno

1

Áno

1

Áno

1

Poznámky/Výsledky zistení

Splnenie relevantných požiadaviek (ISA 200)

Podľa nasledujúceho odseku audítor splnil všetky požiadavky ISA, okrem prípadov, keď za okolností auditu:

daný ISA je v plnej miere irelevantný, alebo

požiadavka nie je relevantná, lebo je podmienená a podmienka neexistuje.

Áno

1

Áno

1

Áno

1

Vo výnimočných situáciách mohol audítor usúdiť, že sa treba odkloniť od relevantnej požiadavky uvedenej v niektorom ISA.

Áno

1

V prípade, keď audítor usúdiť, že sa treba odkloniť od relevantnej požiadavky uvedenej v niektorom ISA, audítor vykonal alternatívne audítorské postupy, aby dosiahol cieľ danej požiadavky.

Áno

1

Poznámky/Výsledky zistení**Nedosaiahnutie cieľa (ISA 200)**

Ak sa cieľ relevantného ISA nepodarilo audítorovi dosiahnuť, audítor vyhodnotil, či mu toto nedosaiahnutie bráni dosiahnuť celkové ciele auditu, a z tohto dôvodu následne v súlade s ISA buď modifikoval svoj názor alebo odstúpil od zákazky.

Áno

1

Poznámky/Výsledky zistení**Stratégia a plán auditu (ISA 300)**

Audítor počas auditu, v prípade potreby, zaktualizoval a zmenil stratégiu auditu a plán auditu.

Áno

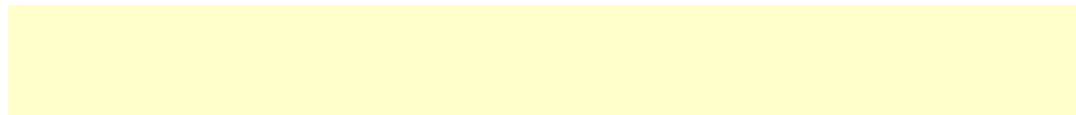
1

Poznámky/Výsledky zistení**Dokumentácia k stratégii a plánu auditu (ISA 300)**

Audítor do audítorskej dokumentácie zahrnul všetky významné zmeny, ktoré počas zákazky na audit urobil v celkovej stratégii auditu alebo v pláne auditu, ako aj dôvody týchto zmien.

Áno

1

Poznámky/Výsledky zistení**Informovanie osôb poverených spravovaním a manažmentu o nedostatkoch v internej kontrole (ISA 265)**

Audítor včas písomne informoval osoby poverené spravovaním o závažných nedostatkoch internej kontroly, ktoré zistil pri vykonávaní auditu.

Áno

1

Audítor informoval manažment na vhodnej úrovni zodpovednosti včas aj o nasledujúcich skutočnostiach:

Áno

1

závažné nedostatky v internej kontrole, o ktorých audítor informoval, alebo plánuje informovať osoby poverené spravovaním, a to písomne, okrem prípadov, keď by za daných okolností nebolo vhodné, aby informoval priamo manažment;

Áno

1

ďalšie nedostatky v internej kontrole zistené pri vykonávaní auditu, o ktorých manažment neinformoval iné osoby, a ktoré sú podľa odborného posúdenia audítora dosť závažné na to, aby si zaslúžili pozornosť manažmentu.

Áno

1

Audítor zahrnul do písomného oznámenia závažných nedostatkov v internej kontrole:

Áno

1

opis nedostatkov a vysvetlenie ich potenciálneho vplyvu a

Áno

1

dostatok informácií, aby umožnil osobám povereným spravovaním a manažmentu pochopiť obsah oznámenia.

Áno

1

Audítor najmä vysvetlil, že:

cieľom auditu je umožniť audítorovi vyjadriť názor na účtovnú závierku;

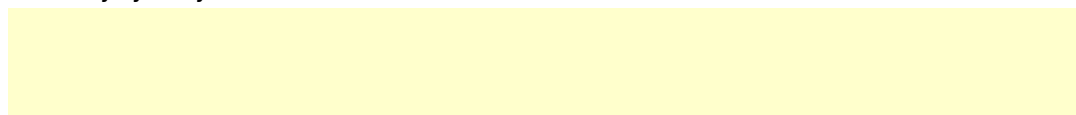
Áno

audit zahrnul zohľadnenie internej kontroly relevantnej na zostavenie účtovnej závierky s cieľom navrhnuť také audítorské postupy, ktoré zodpovedajú daným okolnostiam, ale nie s cieľom vyjadriť názor na účinnosť internej kontroly;

Áno

uvádzané záležitosti sa obmedzujú na nedostatky, ktoré audítor zistil pri vykonávaní auditu a považuje ich za natoľko dôležité, aby o nich informoval osoby poverené spravovaním.

Áno

Poznámky/Výsledky zistení**Dostatočné a vhodné audítorské dôkazy a riziko auditu (ISA 220)**

Na získanie primeraného uistenia audítor získal dostatočné a vhodné audítorské dôkazy, aby znížil riziko auditu na prijateľne nízku úroveň, čo mu umožnilo urobiť primerané závery, na ktorých založil svoj názor audítora.

Áno

1

Poznámky/Výsledky zistení

V. Audítorské dôkazy (ISA 500)

Dostatočné a vhodné audítorské dôkazy (ISA 500)

Audítor vypracoval a vykonal audítorské postupy, ktoré sú za daných okolností vhodné na získanie dostatočných a vhodných audítorských dôkazov.

Áno

1

Poznámky/Výsledky zistení

Informácie, ktoré sa použijú ako audítorské dôkazy (ISA 500)

Pri vypracúvaní a vykonávaní audítorských postupov audítor zvažil relevantnosť a spoľahlivosť informácií, ktoré sa použili ako audítorské dôkazy.

Áno

1

Keď sa informácie, ktoré sa použili ako audítorské dôkazy, vypracovali na základe práce experta nominovaného manažmentom, audítor v potrebnom rozsahu, po zohľadnení závažnosti práce experta na účely auditu:

vyhodnotil spôsobilosť, schopnosti a objektívnosť tohto experta

oboznámil sa s prácou experta a

vyhodnotil vhodnosť práce tohto experta ako audítorského dôkazu pre relevantné tvrdenie.

Nehodn

-1

Nehodn

Nehodn

Nehodn

Keď audítor používal informácie, ktoré vypracovala účtovná jednotka, vyhodnotil, či sú tieto informácie na jeho účely dostatočne spoľahlivé a, ak je za daných okolností potrebné:

získal audítorské dôkazy o presnosti a kompletnosti informácií a

vyhodnotil, či sú informácie na účely audítora dostatočne presné a podrobné.

Áno

1

Áno

Áno

Poznámky/Výsledky zistení

Výber položiek na testovanie s cieľom získať audítorské dôkazy

Pri vypracúvaní podoby testov kontrol a testov detailov audítor určil prostriedky na výber položiek na testovanie, ktoré sú účinné z hľadiska splnenia účelu audítorského postupu.

Áno

1

Poznámky/Výsledky zistení**Nekonzistentnosť audítorských dôkazov alebo pochybnosti o ich spoľahlivosti (ISA 500)**

Keď:

audítor rozhodol o tom, ako treba upraviť alebo doplniť audítorské postupy, aby sa táto záležitosť vyriešila a zväžil prípadný vplyv danej záležitosti na ostatné aspekty auditu.

Áno

1

audítorský dôkaz získaný z jedného zdroja bol nekonzistentný s dôkazom získaným z iného zdroja, alebo

Áno

audítor mal pochybnosti o spoľahlivosti informácií, ktoré sa použili ako audítorské dôkazy,

Áno

Poznámky/Výsledky zistení**Kľúčové záležitosti auditu**

Audítor zdokumentoval všetky kľúčové záležitosti auditu a závery k nim, prípadne konzultácie uskutočnené v súvislosti s nimi.

Áno

1

Poznámky/Výsledky zistení**VI. Audítorská dokumentácia (ISA 230)****Včasné vypracovanie audítorskej dokumentácie**

Audítor vypracoval audítorskú dokumentáciu včas.

Áno

1

Poznámky/Výsledky zistení**VII. Zdokumentovanie vykonaných audítorských postupov a získaných audítorských dôkazov (ISA 230)****Forma, obsah a rozsah audítorskej dokumentácie**

Audítor vypracoval audítorskú dokumentáciu, ktorá bude dostatočná na to, aby skúsenému audítorovi bez predchádzajúceho kontaktu s auditom umožnila pochopiť:

Áno

1

povahu, načasovanie a rozsah audítorských postupov vykonaných tak, aby sa splnili požiadavky ISA a platných právnych a iných predpisov	Áno	
výsledky vykonaných audítorských postupov a získané audítorské dôkazy,	Áno	
významné skutočnosti, ktoré vznikli počas auditu, súvisiace prijaté závery a významné odborné úsudky urobené pri formovaní týchto záverov.	Áno	
Pri dokumentovaní povahy, načasovania a rozsahu zrealizovaných audítorských postupov audítor zaznamenal:	Áno	1
identifikačné charakteristiky konkrétnych testovaných položiek alebo skutočností,	Áno	
osobu, ktorá vykonala audítorské práce, ako aj dátum ukončenia daných prác,	Áno	
osobu, ktorá vykonané audítorské práce preverila, ako aj dátum a rozsah tejto preverky.	Áno	
V prípade ústneho informovania o skutočnostiach, ktorých oznámenie vyžaduje štandard ISA 260: Komunikácia s osobami poverenými spravovaním, audítor tieto skutočnosti začlenil do audítorskej dokumentácie spolu s údajom o čase a osobe, ktorej boli tieto skutočnosti oznámené, vrátane povahy prediskutovaných dôležitých skutočností. Ak boli skutočnosti oznámené písomne, audítor si ponechal kópiu oznámenia ako súčasť audítorskej dokumentácie.	Áno	1
Ak audítor zistil informácie, ktoré sú nekonzistentné s jeho konečným záverom týkajúcim sa dôležitej skutočnosti, zdokumentoval, ako túto nekonzistentnosť riešil.	Áno	1
Poznámky/Výsledky zistení		
Odklon od relevantnej požiadavky		
Ak za mimoriadnych okolností audítor považoval za potrebné odkloniť sa od relevantnej požiadavky obsiahnutej v ISA, zdokumentoval, ako sa vykonanými alternatívnymi audítorskými postupmi dosiahol cieľ danej požiadavky a dôvody tohto odklonu.	Áno	1
Poznámky/Výsledky zistení		
Skutočnosti, ktoré vzniknú po dátume audítorskej správy		
Ak za mimoriadnych okolností audítor vykonal po dátume audítorskej správy nové alebo dodatočné audítorské postupy, alebo ak dospel k novým záverom, tak zdokumentoval:	Áno	1
okolnosti, ktoré nastali,	Áno	

vykonané nové alebo dodatočné audítorské postupy, získané audítorské dôkazy a prijaté závery, ako aj ich účinok na audítorskú správu,
kedy a kto urobil a preveril výsledné zmeny audítorskej dokumentácie.

Áno

Áno

Poznámky/Výsledky zistení**VIII. Komunikácia s osobami, ktoré sú poverené spravovaním (ISA 260)****Významné zistenia auditu**

Audítor informoval osoby poverené spravovaním o týchto skutočnostiach:

Áno

1

názory audítora na významné kvalitatívne aspekty účtovných metód účtovnej jednotky vrátane účtovnej politiky, účtovných odhadov a zverejnení v účtovnej závierke. Ak je to aplikovateľné, audítor vysvetlil osobám povereným spravovaním, prečo nepovažuje významnú účtovnú metódu, ktorá je v zmysle platného rámca finančného vykazovania akceptovateľná, v konkrétnej situácii účtovnej jednotky za najvhodnejšiu;

Áno

prípadné významné ťažkosti počas auditu;

Áno

v prípade, že sa nie všetky osoby poverené spravovaním podieľajú na riadení účtovnej jednotky:

Áno

významné skutočnosti vyplývajúce z auditu, ktoré sa prediskutovali s manažmentom, alebo boli predmetom korešpondencie s manažmentom;

Áno

písomné vyhlásenia, ktoré audítor požaduje;

Áno

prípadné okolnosti, ktoré majú vplyv na formu a obsah správy audítora;

Áno

ostatné významné skutočnosti vyplývajúce z auditu, ktoré sú podľa odborného úsudku audítora relevantné z hľadiska dohľadu nad procesom finančného výkazníctva.

Áno

Poznámky/Výsledky zistení**Formy komunikácie**

Audítor písomne informoval osoby poverené spravovaním o významných zisteniach identifikovaných počas auditu v prípadoch, keď by podľa audítorovho odborného úsudku ústna komunikácia nebola primeraná. Písomná komunikácia nemusí zahŕňať všetky skutočnosti, ktoré sa objavili počas auditu.

Áno

1

Poznámky/Výsledky zistení

Časový rozvrh komunikácie (ISA 260)

Audítor komunikoval s osobami poverenými spravovaním včas.

Poznámky/Výsledky zistení

Áno

1

Primeranosť procesu komunikácie (ISA 260)

Audítor vyhodnotil, či obojstranná komunikácia medzi audítorm a osobami poverenými spravovaním je primeraná z hľadiska cieľov auditu. Ak nie je, audítor vyhodnotil prípadný vplyv na audítorovo posúdenie rizík významných nesprávností a schopnosť získať dostatočné a vhodné audítorské dôkazy a prijal vhodné opatrenie.

Poznámky/Výsledky zistení

Áno

1

Účtovná závierka a výročná správa

Boli vykonané audítorské postupy na získanie dostatočných a vhodných audítorských dôkazov potvrdzujúcich, že účtovná závierka je vo všetkých významných súvislostiach zostavená v súlade s platným rámcom finančného vykazovania a na overenie súladu výročnej správy s touto účtovnou závierkou. Výsledky týchto postupov boli zdokumentované.

Poznámky/Výsledky zistení

Áno

1

Správa audítora

Správa audítora bola sformulovaná tak, aby vyjadrovala všetky zistenia a závery vyplývajúce z auditu, v súlade s platným vzorom SKAU.

Poznámky/Výsledky zistení

Áno

1

Vyhlásenie vedenia (ISA 580)

Audítor najneskôr k dátumu vydania správy audítora získal vyhlásenie vedenia.

Poznámky/Výsledky zistení

Áno

1

Archivácia (ISA 230)

Audítor zarchivoval audítorskú dokumentáciu (papierovú aj elektronickú formu) včas.

Áno

1

Poznámky/Výsledky zistení

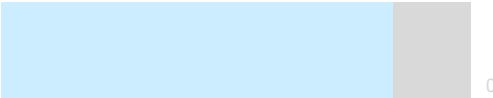
Poznámka :

Prehlasujem, že nie som si vedomý / á žiadnych ohrození nezávislosti alebo rizikových faktorov, ktorí by mi bránili k

Klient (Obchodné meno): **Prezentácia** Dátum účt. závierky: **31.12.2022** Obdobie: **2022**
 IČO: **00065412** Subjekt verejného záujmu: **Nie** Konsolidácia: **Nie**

Meno štatutárneho audítora: **Auditor (príklad)** 6598 / **27.11.2023**
 Príprava: **27.11.2023** Starosta obce/Primátor: **1.3.2024** Vydaná správa: **1.3.2024**

Stav rozpracovanosti **Uzavretý list** **2.12.2023**

Odpracované hodiny: Asistent audítora: 
 Plán (min.): 25 Skutočnosť (min.): 25 1
 Plán (hod.): 0,4 Skutočnosť (hod.): 0,4 0,0

VIII. Ukončenie - spracovanie a archivácia dokumentácie **Odkaz ISA :** 200 210 240 **25.2.2024**
 300 315 600 260

Zhodnotenie rizika podvodu, nesúladu s predpismi a zákonmi alebo podozrenia na nesúlad (ISA 240, ISA 250 a ISA 402)

Rizika podvodu, nesúladu s predpismi a zákonmi

Oznámenie zisteného nesúladu alebo podozrenia na nesúlad

Povinnosť zdokumentovať v audítorskej dokumentácii všetky významné skutočnosti ohrozujúce ich nezávislosť, ako aj ochranné opatrenia prijaté na zmiernenie tohto ohrozenia resp. do akej miery existuje ohrozenie nezávislosti (viď komentár) požiadavky na nezávislosť podľa ods. 1-9 § 21 Zákona (- pri výkone štatutárneho auditu (§ 21 Zákona 423/2015 Z.z.)) existuje ohrozenie nezávislosti

Štatutárny audítor nezachovával počas celého auditu postoj profesionálneho skepticizmu. (240.12-14)

Cieľ: *Neexistujú záznamy z diskusie členov tímu pracujúceho na zákazke o náchylnosti finančných výkazov na významnú nesprávnosť spôsobenú podvodom. (240.15)*

Štatutárny audítor nevykonala a nezdokumentoval postupy na posúdenie rizík a súvisiace aktivity v oblastiach: (240.16)

- Manažment a iné osoby v ÚJ (získavanie informácií od manažmentu a iných osôb) (240.16)

- Osoby poverené spravovaním a riadením (240.16)

- Zistenie nezvyčajných alebo neočakávaných vzťahov (240.16)

- Iné informácie (napr. informácie z médií, internetu a pod.) (240.16)

- Vyhodnotenie rizikových faktorov podvodu (240.16)

Štatutárny audítor neidentifikoval a neposúdil riziko významných nesprávností spôsobených podvodom. (240.25-27 315)

I. Profesionálny skepticizmus (ISA 240)

Audítor zachovával v súlade s IAS 200 "Celkové ciele nezávislého audítora a vykonanie auditu v súlade s medzinárodnými audítorskými štandardami" počas celého auditu postoj profesionálneho skepticizmu pripúšťajúc možnosť existencie významných nesprávností spôsobených podvodom, pričom tento postoj zachoval bez ohľadu na svoje predchádzajúce skúsenosti s čestnosťou a bezúhonnosťou manažmentu účtovnej jednotky a osôb poverených spravovaním

Áno

Audítor akceptoval záznamy a dokumenty získané v priebehu auditu ako pravé, len ak nemal dôvod veriť opaku.

Áno

Ak okolnosti zistené počas auditu spôsobili, že sa audítor domnieval, že určitý dokument možno nie je hodnoverný, príp. že podmienky v niektorom dokumente boli upravené, audítor skúmal tieto dokumenty a skutočnosti ďalej.

Áno

V prípade, že boli odpovede manažmentu alebo osôb poverených spravovaním poskytnuté audátorovi počas auditu rozporuplné, audítor tieto rozpory dôkladne ďalej preskúmal.

Áno

Poznámky/Výsledky zistení**II. Zistenie nezvyčajných alebo neočakávaných vzťahov (ISA 240)**

Audítor vyhodnotil, či nezvyčajné alebo neočakávané vzťahy zistené počas vykonávaných analytických postupov (vrátane tých, ktoré sa týkajú výnosových účtov) môžu naznačovať riziko významnej nesprávností spôsobených podvodom.

Áno

Poznámky/Výsledky zistení**III. Iné informácie (ISA 240)**

Audítor zvážil, či iné informácie, ktoré získal, nenaznačujú riziko významných nesprávností spôsobených podvodom.

Áno

Poznámky/Výsledky zistení**IV. Vyhodnotenie rizikových faktorov podvodu (ISA 240)**

Audítor vyhodnotil, či informácie, ktoré získal pri iných postupoch na posudzovanie rizík a pri vykonávaní súvisiacich aktivít, naznačujú prítomnosť jedného alebo viacerých rizikových faktorov podvodu.

Áno

Poznámky/Výsledky zistení**V. Vyhodnotenie audítorských dôkazov (ISA 240)**

Audítor vyhodnotil, či analytické postupy vykonávané tesne pred koncom auditu (záverečná analytická previerka) pri formulovaní celkového záveru o tom, či účtovná závierka ako celok zodpovedá poznatkom, ktoré má audítor o účtovnej jednotke, naznačujú predtým nerozpoznané riziko významnej nesprávnosti spôsobenej podvodom.

Áno

Ak audítor zistil nesprávnosť, vyhodnotil, či je takáto nesprávnosť príznačná pre podvod.

Áno

Ak takéto náznaky existuje (že je zistená nesprávnosť príznačná pre podvod), audítor vyhodnotil dôsledky nesprávnosti v súvislosti s inými aspektmi auditu, najmä spoľahlivosťou vyhlásení manažmentu, uznávajúc, že podvod sa málokedy vyskytuje ojedinelo.

Áno

Ak audítor zistil nesprávnosť, či už významnú alebo nie, a má dôvod sa domnievať, že táto nesprávnosť môže byť spôsobená podvodom, do ktorého je zapojený manažment (najmä vyšší manažment), prehodnotil posúdenie rizík významných nesprávností spôsobených podvodom a výsledný vplyv tohto posúdenia na charakter, časové rozvrhnutie a rozsah audítorských postupov tak, aby tieto reagovali na posúdené riziká.

Áno

Pri opätovnom zvažovaní spoľahlivosti dôkazov, ktoré získal v minulosti, audítor zvažil aj to, či okolnosti alebo podmienky naznačujú možnosť tajnej dohody, na ktorej by sa podieľali zamestnanci, manažment alebo tretie osoby.

Áno

Keď audítor potvrdil, že účtovná závierka obsahuje významnú nesprávnosť spôsobenú podvodom, prípadne keď nie je schopný poskytnúť záver, či účtovná závierka obsahuje významnú nesprávnosť spôsobenú podvodom, potom vyhodnotil dôsledky tejto skutočnosti na audit.

Áno

Poznámky/Výsledky zistení**VI. Audítor nemôže pokračovať v práci na zákazke (ISA 240)**

Ak sa audítor v dôsledku nesprávnosti spôsobenej podvodom alebo podozrenia na podvod dostane do mimoriadnych okolností, ktoré vedú k spochybneniu jeho schopnosti naďalej vykonávať audit, audítor:

Áno

určil profesionálne a právne povinnosti vzťahujúce sa na dané okolnosti vrátane toho, či je audítor povinný podať správu osobe alebo osobám, ktoré ho ustanovili za audítora, prípadne, v niektorých prípadoch, regulačným orgánom,

Áno

zvážil, či je vhodné odstúpiť od zákazky, keď odstúpenie od zákazky povoľuje platný zákon alebo nariadenie,

Áno

ak odstúpil:

Áno

prediskutoval s manažmentom na príslušnej úrovni a s osobami poverenými spravovaním svoje odstúpenie od zákazky a dôvody svojho odstúpenia,

Áno

zistil, či existuje profesionálna alebo zákonná požiadavka, na základe ktorej je povinný oznámiť svoje odstúpenie od zákazky a dôvody svojho odstúpenia osobe alebo osobám, ktoré ho ustanovili za audítora, alebo, v niektorých prípadoch, regulačným orgánom.

Áno

Poznámky/Výsledky zistení

VII. Písomné vyhlásenia (ISA 240)

Audítor vyžiadal od manažmentu, a keď je to vhodné, od osôb poverených spravovaním, písomné vyhlásenia, že:

Áno

uznávajú svoju zodpovednosť za návrh, implementáciu a zachovávanie internej kontroly na prevenciu a odhaľovanie podvodov,

Áno

poskytli audítorovi výsledky posúdenia rizika, ktoré uskutočnil manažment, že by účtovná závierka mohla obsahovať významné nesprávnosti spôsobené podvodom,

Áno

poskytli audítorovi svoje poznatky o podvode alebo podozrení z podvodu s vplyvom na účtovnú jednotku a podieľajú sa na ňom:

Áno

manažment

Áno

zamestnanci s významným postavením v rámci interných kontrol, alebo

Áno

iné osoby, pričom podvod by mohol významne ovplyvniť finančné výkazy

Áno

poskytli audítorovi svoje poznatky o všetkých tvrdeniach o podvode alebo o podozreniach z podvodu, ktoré majú vplyv na účtovnú závierku účtovnej jednotky a boli oznámené zamestnancami, bývalými zamestnancami, analytikmi, regulačnými orgánmi alebo inými osobami.

Áno

Poznámky/Výsledky zistení**VIII. Oznamovanie manažmentu a komunikácia s osobami poverenými spravovaním (ISA 240)**

Ak audítor zistil podvod alebo získal informácie naznačujúce možnú existenciu podvodu, oznámil tieto skutočnosti včas manažmentu na príslušnej úrovni, aby osoby primárne zodpovedné za prevenciu a odhalenie podvodu informovali o skutočnostiach relevantných z hľadiska ich zodpovednosti.

Áno

Za predpokladu, že nie všetky osoby poverené spravovaním účtovnej jednotky sa zúčastňujú jej riadenia a audítor zistil podvod alebo má podozrenie z podvodu, do ktorého sú zapojení:

Áno

audítor tieto skutočnosti včas oznámil osobám povereným spravovaním účtovnej jednotky.

manažment

Áno

zamestnanci s významným postavením v oblasti vnútorných kontrol

Áno

iné osoby, pričom výsledkom podvodu je významná nesprávnosť v účtovnej závierke

Áno

Audítor informoval osoby poverené spravovaním účtovnej jednotky o všetkých ostatných skutočnostiach týkajúcich sa podvodu, ktoré sú podľa názoru audítora relevantné z hľadiska zodpovednosti týchto osôb.

Áno

Poznámky/Výsledky zistení**IX. Oznamovanie regulačným orgánom a orgánom presadzovania práva (ISA 240)**

Ak audítor identifikoval podvod alebo má podozrenie z podvodu, určil, či je zodpovedný za oznámenie tohto výskytu alebo podozrenia osobám mimo účtovnej jednotky.

Áno

Poznámky/Výsledky zistení**X. Dokumentácia (ISA 240)**

Audítor zahrnul do svojej audítorskej dokumentácie o poznanií účtovnej jednotky a jej prostredia (ISA 230 "Audítorská dokumentácia" ods. 8 -11 a A6) a o posúdení rizík významných nesprávností podľa požiadaviek ISA 315 (revidované znenie) ods. 32:

Áno

dôležité rozhodnutia, ku ktorým sa dospelo počas diskusií medzi členmi tímu pracujúceho na zákazke, pokiaľ ide o náchylnosť účtovnej závierky účtovnej jednotky na významnú nesprávnosť spôsobenú podvodom,

Áno

identifikované a posúdené riziká významných nesprávností spôsobených podvodom na úrovni účtovnej závierky a na úrovni tvrdení.

Áno

Do audítorskej dokumentácie o reakcii audítora na posúdené riziká významných nesprávností podľa požiadaviek ISA 330 "Reakcie audítora na posúdené riziká" ods 28 audítor zahrnul:

Áno

celkové reakcie na posúdené riziká významných nesprávností spôsobených podvodom na úrovni účtovnej závierky a charakter, časové rozvhnutie a rozsah audítorských postupov, ako aj súvislosť medzi týmito postupmi a posudzovanými rizikami významných nesprávností spôsobených podvodom na úrovni tvrdení,

Áno

výsledky audítorských postupov vrátane postupov navrhnutých na riešenie rizika obchádzania kontrol zo strany manažmentu.

Áno

Audítor zahrnul do audítorskej dokumentácie aj oznámenia o podvode, ktoré boli poskytnuté manažmentu, osobám povereným spravovaním, regulačným orgánom a iným osobám.

Áno

Poznámky/Výsledky zistení

XI. Audítovo posúdenie súladu so zákonmi alebo predpismi (ISA 250)

Audítor získal dostatok vhodných dôkazov na základe auditu o súlade s ustanoveniami zákonov a predpisov všeobecne uznávaných ako zákony a predpisy s priamym vplyvom na určovanie významných súm a zverejnení vykazovaných v účtovnej závierke.

Áno

Audítor si vyžiadal od manažmentu, a keď je to vhodné, od osôb poverených spravovaním písomné vyhlásenia o tom, že audítora informovali o všetkých známych prípadoch nesúladu alebo podozrenia na nesúlad so zákonmi a s predpismi, ktorých vplyv treba zohľadniť pri zostavovaní účtovnej závierky.

Áno

Poznámky/Výsledky zistení

XII. Audítorské postupy v prípade zistenia nesúladu alebo podozrenia na nesúlad (ISA 250)

Ak audítor získal informácie o nesúlade alebo podozrení na nesúlad so zákonmi a s predpismi:

*oboznámil sa s povahou konania alebo s okolnosťami, za ktorých nesúlad vznikol;
získal ďalšie informácie, aby vyhodnotil možný vplyv na účtovnú závierku.*

Áno

Áno

Áno

Ak mal audítor podozrenie na prípadný nesúlad, prediskutoval túto záležitosť s manažmentom a, keď je to vhodné, s osobami poverenými spravovaním. Ak manažment alebo osoby poverené spravovaním, neposkytnú dostatok informácií, ktoré dokladujú súlad účtovnej jednotky so zákonmi a predpismi, a podľa úsudku audítora môže byť vplyv podozrenia na nesúlad na účtovnú závierku významný, audítor zvážil, či je potrebné získať právnu radu.

Áno

Ak audítor nedokázal získať dostatok informácií o podozrení na nesúlad, audítor vyhodnotil vplyv nedostatku vhodných audítorských dôkazov na názor audítora.

Áno

Audítor vyhodnotil dôsledky nesúladu pre ďalšie stránky auditu vrátane toho, ako posúdil riziká a spoľahlivosť písomných vyhlásení, a podnikol vhodné kroky.

Áno

Poznámky/Výsledky zistení

XIII. Oznámenie zisteného nesúladu alebo podozrenia na nesúlad (ISA 250)

Oznámenie nesúladu osobám povereným spravovaním (ISA 250)

Ak sa osoby poverené spravovaním nepodieľajú na riadení účtovnej jednotky, teda nevedia o skutočnostiach týkajúcich sa zisteného nesúladu alebo podozrenia na nesúlad, o ktorom už audítor informoval, audítor oznámil osobám povereným spravovaním skutočnosti týkajúce sa nesúladu so zákonmi a s predpismi, ktoré si všimol počas auditu a ktoré jednoznačne nie sú skutočnosťami, ktoré by ostali bez následkov.

Áno

Ak je podľa úsudku audítora nesúlad uvedený v predchádzajúcom odseku úmyselný alebo významný, oznámil túto skutočnosť čo najskôr osobám povereným spravovaním.

Áno

Ak mal audítor podozrenie, že manažment alebo osoby poverené spravovaním sú zúčastnené na nesúlade, oznámil túto skutočnosť orgánu účtovnej jednotky, ktorý je v hierarchii na nasledujúcej vyššej úrovni, ak takýto orgán existuje, napríklad výboru pre audit alebo dozornej rade.

Áno

Ak mal audítor podozrenie, že manažment alebo osoby poverené spravovaním sú zúčastnené na nesúlade, oznámil túto skutočnosť orgánu účtovnej jednotky, ktorý je v hierarchii na nasledujúcej vyššej úrovni, ak takýto orgán existuje, napríklad výboru pre audit alebo dozornej rade.

Áno

Poznámky/Výsledky zistení**Oznámenie nesúladu regulačnému orgánu alebo orgánu presadzovania predpisov (ISA 250)**

Ak audítor zistil nesúlad, alebo mal podozrenie na nesúlad so zákonmi a s predpismi, určil, či zodpovedá za oznámenie zisteného nesúladu alebo podozrenia na nesúlad osobám mimo účtovnej jednotky.

Áno

Poznámky/Výsledky zistení**Dokumentácia zisteného nesúladu so zákonmi alebo s predpismi (ISA 250)**

Audítor uviedol v audítorskej dokumentácii zistený nesúlad so zákonmi a s predpismi alebo podozrenie na takýto nesúlad a výsledky rozhovorov s manažmentom a, keď je to vhodné, aj s osobami poverenými spravovaním, ako aj inými osobami mimo účtovnej jednotky.

Áno

Poznámky/Výsledky zistení**Podvod, nedodržanie zákonov a predpisov a neopravené nesprávnosti týkajúce sa aktivít v servisnej organizácii (ISA 402)**

Audítor zistil od manažmentu účtovnej jednotky, či servisná organizácia oznámila účtovnej jednotke prípad podvodu, nedodržania zákonov a predpisov alebo neopravené nesprávnosti ovplyvňujúce jeho účtovnú závierku, alebo či sa účtovná jednotka dozvedela o takýchto skutočnostiach iným spôsobom.

Áno

Audítor vyhodnotil, ako skutočnosti uvedené v predchádzajúcom odseku ovplyvňujú charakter, časové rozvrhnutie a rozsah jeho ďalších audítorských postupov vrátane vplyvu na jeho závery a audítorskú správu.

Áno

Poznámky/Výsledky zistení**Oznámenie o nesúlade so zákonmi a predpismi v audítorskej správe k účtovnej závierke (ISA 250)**

Ak audítor dospel k názoru, že nesúlad významne ovplyvňuje účtovnú závierku a nie je adekvátne zohľadnený v účtovnej závierke, v súlade s ISA 705 (revidované znenie): Modifikácie názoru v správe nezávislého audítora vyjadril k tejto závierke podmienený alebo záporný názor.

Áno

Ak manažment alebo osoby poverené spravovaním znemožnili audítorovi získať dostatok vhodných audítorských dôkazov, ktoré by mu umožnili posúdiť či došlo, alebo pravdepodobne došlo k nesúladu, ktorý môže byť z hľadiska účtovnej závierky významný, audítor vyjadril podmienený názor, alebo odmietol vyjadriť názor na účtovnú závierku z dôvodu obmedzenia vecného rozsahu auditu podľa ISA 705 (revidované znenie): Modifikácie názoru v správe nezávislého audítora.

Áno

Ak audítor nedokázal určiť, či k nesúladu došlo z dôvodu obmedzení spôsobených okolnosťami a nie manažmentom ani osobami poverenými spravovaním, vyhodnotil vplyv na názor audítora podľa ISA 705 (revidované znenie): Modifikácie názoru v správe nezávislého audítora.

Áno

Poznámky/Výsledky zistení

Poznámka :

Prehlasujem, že nie som si vedomý / á žiadnych ohrození nezávislosti alebo rizikových faktorov, ktorí by mi bránili k

Klient (Obchodné meno): **Prezentácia** Dátum účt. závierky: **31.12.2022** Obdobie: **2022**
 IČO: **00065412** Subjekt verejného záujmu: **Nie** Konsolidácia: **Nie**

Meno štatutárneho audítora: **Auditor (príklad)** 6598 / **27.11.2023**
 Príprava: **27.11.2023** Starosta obce/Primátor: **2.12.2023** Vydaná správa: **1.3.2024**

Stav rozpracovanosti **Uzavretý list** **2.12.2023**

Odpracované hodiny: Asistent audítora: **0**
 Plán (min.): 20 Skutočnosť (min.): 20 1
 Plán (hod.): 0,3 Skutočnosť (hod.): 0,3 0,0

VIII. Ukončenie - spracovanie a archivácia dokumentácie **Odkaz ISA :** 200 210 240 **25.2.2024**
 300 315 600 260

Vyhodnotenie nesprávností (ISA 450)

Vyhodnotenie nesprávností

Cieľ: *Zahrnutie a zdokumentovanie zistených nesprávností počas štatutárneho auditu. (450.5)*
Zváženie zistených nesprávností a ich informovaní o nich klienta. (450.6-7, 450.8-9)
Zistenie a vyhodnocovanie nesprávností s postupom v súlade s ISA 450 a nezážil, či neopravené nesprávnosti sú významné jednotlivito alebo súhrnne a ich vplyv na audit. (450.10-15)

I. Zhromažďovanie zistených nesprávností

Audítor zhromaždil nesprávnosti zistené počas auditu, odlišné od tých, ktoré sú jednoznačne nepodstatné.

Áno

1

Poznámky/Výsledky zistení

II. Zváženie zistených nesprávností v priebehu auditu

Audítor určil, či treba prehodnotiť celkovú stratégiu auditu a plán auditu, ak:

Áno

1

charakter zistených nesprávností a okolností, za akých vznikli, naznačujú, že môžu existovať ďalšie nesprávnosti, ktoré by mohli byť spolu s nesprávnosťami nazhromaždenými počas auditu významné, alebo

Áno

1

celková suma nesprávností nazhromaždených počas auditu sa blíži k hodnote významnosti stanovenej v súlade s ISA 320.

Áno

1

Ak manažment na žiadosť audítora preskúmal určitú triedu transakcií, zostatky účtov alebo zverejnenia a opravil zistené nesprávnosti, audítor vykonal dodatočné audítorské postupy, aby určil, či ostali nejaké nesprávnosti.

Áno

1

Poznámky/Výsledky zistení

III. Informovanie o nesprávnostiach a oprava nesprávností

Audítor v zmysle povinnosti vyplývajúcej z ISA 450: Vyhodnotenie nesprávností zistených počas auditu včas informoval členov príslušnej úrovne manažmentu o všetkých nesprávnostiach, o ktorých sa nazhromaždili údaje počas auditu, ak to nezakazuje zákon alebo predpis. Audítor požiadal manažment, aby takéto nesprávnosti opravil.

Áno

1

Ak manažment odmietol opraviť niektoré alebo všetky nesprávnosti, o ktorých ho audítor informoval, audítor sa oboznámil s dôvodmi, prečo manažment nesprávnosti neopravil, a tieto informácie zohľadnil pri hodnotení toho, či účtovná závierka ako celok obsahuje významné nesprávnosti.

Áno

1

Poznámky/Výsledky zistení

IV. Vyhodnotenie vplyvu neopravených nesprávností

Pred vyhodnotením vplyvu neopravených nesprávností audítor prehodnotil významnosť stanovenú v súlade s ISA 320 s cieľom uistiť sa, že je vzhľadom na skutočné finančné výsledky účtovnej jednotky aj naďalej vhodná.

Áno

1

Audítor určil, či sú neopravené nesprávnosti významné, jednotlivito alebo súhrnne. Pri tomto určovaní audítor vzal do úvahy:

Áno

1

veľkosť a charakter nesprávností vzhľadom na konkrétne skupiny transakcií, zostatky účtov alebo zverejnenia a účtovnú závierku ako celok, ako aj vzhľadom na okolnosti, za akých vznikli,

Áno

1

vplyv neopravených nesprávností týkajúcich sa predchádzajúcich období na príslušné skupiny transakcií, zostatky účtov alebo zverejnenia a na účtovnú závierku ako celok.

Áno

1

Pri hodnotení účinnosti fungovania kontrol audítor vyhodnotil, či významné nesprávnosti, ktoré sa zistili substantívnymi postupmi, nie sú náznakom neúčinného fungovania kontrol.

Áno

1

Poznámky/Výsledky zistení**V. Informovanie osôb poverených spravovaním**

Ak to zákon alebo predpis nezakazuje, audítor v zmysle povinnosti vyplývajúcej z ISA 450: Vyhodnotenie nesprávností zistených počas auditu informoval osoby poverené spravovaním o neopravených nesprávnostiach a ich vplyve, či už jednotlivito alebo súhrnne, na názor v audítorskej správe. Pri informovaní audítor uviedol jednotlivito každú významnú neopravenú nesprávnosť. Audítor tiež požadoval opravu neopravených nesprávností.

Áno

1

Audítor tiež informoval osoby poverené spravovaním o vplyve neopravených nesprávností týkajúcich sa predchádzajúcich období na príslušné skupiny transakcií, zostatky účtov alebo zverejnenia a na účtovnú závierku ako celok.

Áno

1

Poznámky/Výsledky zistení**VI. Informovanie osôb poverených spravovaním**

Audítor požiadal manažment a osoby poverené spravovaním, ak to je vhodné, o písomné vyhlásenie, v ktorom uviedli, či sú presvedčení, že vplyv neopravených nesprávností, jednotlivito alebo súhrnne, na účtovnú závierku ako celok je nevýznamný. Prehľad takýchto položiek musí byť súčasťou, prípadne prílohou písomného vyhlásenia.

Áno

1

Poznámky/Výsledky zistení**VII. Informovanie osôb poverených spravovaním**

Audítor zahrnul do audítorskej dokumentácie:

Áno

1

sumu, v porovnaní s ktorou menšie nesprávnosti sa budú jednoznačne považovať za nepodstatné,

Áno

1

všetky nesprávnosti nazhromaždené počas auditu a informáciu o tom, či boli opravené,

Áno

1

záver audítora, či neopravené nesprávnosti, jednotlivé alebo súhrnne, sú významné, ako aj základ, z ktorého tento záver vyvodil.

Áno

1

Poznámky/Výsledky zistení

Poznámka :

Prehlasujem, že nie som si vedomý / á žiadnych ohrození nezávislosti alebo rizikových faktorov, ktorí by mi bránili k

Klient (Obchodné meno): **Prezentácia** Dátum účt. závierky: **31.12.2022** Obdobie: **2022**
 IČO: **00065412** Subjekt verejného záujmu: **Nie** Konsolidácia: **Nie**
 Meno štatutárneho audítora: **Auditor (príklad)** **6598** / **6598**
 Príprava: **27.11.2023** Starosta obce/Primátor: **1.3.2024** Vydaná správa: **1.3.2024**
Stav rozpracovanosti **Uzavretý list** **2.12.2023**
Odpracované hodiny: Asistent audítora:

VIII. Ukončenie - spracovanie a archivácia dokumentácie **Odkaz ISA :** 200 210 240 **25.2.2024**
 300 315 600 260
Záverečná analytická previerka (ISA 520)

Cieľ: *Záverečná analytická previerka*

I. Analytické postupy nápomocné pri vytváraní celkového záveru

celkového záveru o tom, či účtovná závierka zodpovedá jeho poznatkom o účtovnej jednotke. **Áno** 1
Poznámky/Výsledky zistení

II. Preskúmanie výsledkov analytických postupov

ostatnými relevantnými informáciami, prípadne sa značne líšia od očakávaných hodnôt, audítor takéto rozdiely **Áno** 1
manažmentu a, **Áno** 1
vykonal ďalšie audítorské postupy, ktoré sú za daných okolností nevyhnutné. **Áno** 1
Poznámky/Výsledky zistení

Poznámka :

Prehlasujem, že nie som si vedomý / á žiadnych ohrození nezávislosti alebo rizikových faktorov, ktorí by mi bránili k

Klient (Obchodné meno): **Prezentácia** Dátum účt. závierky: **31.12.2022** Obdobie: **2022**
 IČO: **00065412** Subjekt verejného záujmu: **Nie** Konsolidácia: **Nie**

Meno štatutárneho audítora: **Auditor (príklad)** 6598 / **27.11.2023**
 Príprava: **27.11.2023** Starosta obce/Primátor: **1.3.2024** Vydaná správa: **1.3.2024**

Stav rozpracovanosti **Uzavretý list** **2.12.2023**

Odpracované hodiny:

	Plán (min.):	Skutočnosť (min.):	Asistent audítora:
	25	25	1
	Plán (hod.): 0,4	Skutočnosť (hod.): 0,4	0,0

VIII. Ukončenie - spracovanie a archivácia dokumentácie

Odkaz ISA : 200 210 240 **25.2.2024**
 300 315 600 260

Písomné vyhlásenia (ISA 580)

Písomné vyhlásenia

Cieľ: *Vyhlásenie manažmentu o zodpovednosti za zostavenie finančných výkazov v súlade s platným rámcom finančného vykazovania. (580.9)*
Uznanie zodpovednosti manažmentu za finančné výkazy vo vyhlásení. (580.10-12)
Získanie v priebehu auditu, alebo po dátume vydania správy audítora aj iné vyhlásenia na podporu audítorských dôkazov (580.10-20)

I. Písomné vyhlásenia

Manažment, od ktorého sa požadujú písomné vyhlásenia

Audítor si vyžiadal písomné vyhlásenia od manažmentu s príslušnou zodpovednosťou za účtovnú závierku a poznatkami o predmetných skutočnostiach.

Áno 1

Poznámky/Výsledky zistení

Písomné vyhlásenie manažmentu bolo podpísané starostom obce.

II. Písomné vyhlásenia o zodpovednosti manažmentu

Zostavenie účtovnej závierky

Audítor si od manažmentu vyžiadal písomné vyhlásenie, že si manažment splnil svoju zodpovednosť za zostavenie účtovnej závierky v súlade s platným rámcom finančného vykazovania vrátane, keď je to relevantné, zodpovednosti za ich vernú prezentáciu, ako sa ustanovuje v podmienkach zákazky na audit

Áno 1

Poznámky/Výsledky zistení**Poskytnuté informácie a úplnosť transakcií**

Audítor si od manažmentu vyžiadal písomné vyhlásenie, že:

*audítorovi poskytol všetky relevantné informácie a prístup v súlade s podmienkami zákazky na audit,
všetky transakcie sa zaznamenali a premietli do účtovnej závierky.*

Áno 1

Áno 1

Áno 1

Poznámky/Výsledky zistení**Popis zodpovednosti manažmentu v písomných vyhláseniach**

Zodpovednosť manažmentu bola opísaná v písomných vyhláseniach vyžadovaných podľa odsekov 2. a 3. vyššie tak, ako je táto zodpovednosť opísaná v podmienkach zákazky na audit.

Áno 1

Poznámky/Výsledky zistení**Iné písomné vyhlásenia**

Iné ISA požadujú, aby si audítor vyžiadal písomné vyhlásenia. Keď audítor určil, že popri týchto požadovaných vyhláseniach treba získať aj jedno alebo viacero písomných vyhlásení na podporu iných audítorských dôkazov relevantných pre účtovnú závierku, prípadne jedno alebo viacero špecifických tvrdení v účtovnej závierke, audítor si takéto písomné vyhlásenia vyžiadal.

Nie -1

Poznámky/Výsledky zistení**Dátum a obdobie (obdobia), na ktoré sa písomné vyhlásenia vzťahujú**

Dátum písomných vyhlásení sa čo najviac blíži k dátumu audítorskej správy k účtovnej závierke, nesmie však byť neskorší, než je dátum tejto audítorskej správy. Písomné vyhlásenia boli poskytnuté pre všetky účtovné závierky a obdobie (obdobia), o ktorých je zmienka v audítorskej správe.

Áno 1

Poznámky/Výsledky zistení

Písomné vyhlásenie manažmentu bolo podpísané v deň vydania správy audítora

Forma písomných vyhlásení

Písomné vyhlásenia sú vo forme listu s vyhlásením adresovaným audítorovi. Keď zákon alebo predpis vyžadujú, aby manažment poskytol verejné písomné vyjadrenie týkajúce sa jeho zodpovednosti a audítora určil, že takéto vyjadrenie poskytuje nejaké alebo všetky vyhlásenia, ktoré sa vyžadujú podľa odsekov 2 alebo 3, do listu s vyhlásením netreba zahrnúť relevantné skutočnosti, na ktoré sa takéto vyjadrenie vzťahuje.

Poznámky/Výsledky zistení

Áno

1

III. Pochybnosti o spoľahlivosti písomných vyjadrení a neposkytnutie požadovaných písomných vyjadrení

Pochybnosti o spoľahlivosti písomných vyjadrení

Keď mal audítora obavy týkajúce sa spôsobilosti, čestnosti, etických hodnôt alebo starostlivosti manažmentu, prípadne angažovanosti manažmentu v súvislosti s týmito hodnotami alebo ich uplatňovaním, zistil, ako môžu takéto obavy ovplyvniť spoľahlivosť vyhlásení (ústnych alebo písomných) a audítorských dôkazov vo všeobecnosti.

Áno

1

Najmä vtedy, keď písomné vyhlásenia nie sú konzistentné s inými audítorskými dôkazmi, audítora vykonal audítorské postupy, ktorými sa pokúsil danú záležitosť vyriešiť. Keď záležitosť zostala nevyriešená, audítora opätovne zvážil podúsenie spôsobilosti, čestnosti, etických hodnôt alebo starostlivosti manažment, prípadne angažovanosti manažmentu v súvislosti s týmito hodnotami alebo ich uplatňovaním, a zistil, ako to môže ovplyvniť spoľahlivosť vyhlásení (ústnych alebo písomných) a audítorských dôkazov vo všeobecnosti.

Áno

1

Keď audítora dospel k názoru, že písomné vyhlásenia nie sú spoľahlivé, urobil vhodné opatrenia vrátane toho, že po zohľadnení požiadavky v odseku 12 tohto dotazníka určil možný vplyv na názor v audítorskej správe v súlade s ISA 705 (revidované znenie).

Poznámky/Výsledky zistení

Nehodn

-1

Neposkytnutie požadovaných písomných vyhlásení

Keď manažment neposkytol jedno alebo viaceré z požadovaných písomných vyhlásení, audítora:

Nehodn

-1

danú skutočnosť prediskutoval s manažmentom,

Nehodn -1

opätovne prehodnotil čestnosť manažmentu a vyhodnotil vplyv, ktorý môže mať táto skutočnosť na spoľahlivosť vyhlásení (ústnych alebo písomných) a audítorské dôkazy vo všeobecnosti,

Nehodn -1

urobil vhodné opatrenia vrátane toho, že po zohľadnení požiadavky uvedenej v odseku 12 tohto dotazníka určil možný vplyv na názor v audítorskej správe v súlade s ISA 705 (revidované znenie).

Nehodn -1

Poznámky/Výsledky zistení

Písomné vyhlásenia o zodpovednosti manažmentu

Audítor odmietol poskytnúť názor na účtovnú závierku v súlade s ISA 705 (revidované znenie), ak:

Nie -1

dospel k záveru, že existuje dostatok takých pochybností o čestnosti manažmentu, že písomné vyhlásenia vyžadované podľa odsekov 2 a 3 nie sú spoľahlivé, alebo

Nehodn -1

manažment neposkytol písomné vyhlásenia vyžadované podľa odsekov 2 a 3.

Nehodn -1

Poznámky/Výsledky zistení

Poznámka :

Klient (Obchodné meno): **Prezentácia** Dátum účt. závierky: **31.12.2022** Obdobie: **2022**
 IČO: **00065412** Subjekt verejného záujmu: **Nie** Konsolidácia: **Nie**

Meno štatutárneho audítora: **Auditor (príklad)** **6598** / **6598**
 Príprava: **27.11.2023** Starosta obce/Primátor: **1.3.2024** Vydaná správa: **1.3.2024**

Stav rozpracovanosti **Uzavretý list** **2.12.2023**

Odpracované hodiny: Asistent audítora:

0

VIII. Ukončenie - spracovanie a archivácia dokumentácie **Odkaz ISA :** 200 210 240 **25.2.2024**
 300 315 600 260

Posúdenie účtovnej závierky ako celku (600)

Cieľ: *Zverechné posúdenie účtovnej závierky ako celku.*
Kontrola výkonania naplánovaných činností a posúdenie zistených chýb a nesprávností resp. prijatie záveru

I Posúdenie účtovnej závierky

Boli porovnané informácie za sledované obdobie s informáciami za predchádzajúce obdobie ?
 Boli postupmi v rámci auditu zistené riziko významnej nesprávnosti v dôsledku podvodu ?
 Boli prípadné zmeny v postupoch primerane zverejnené ?
 Boli transakcie so spriaznenými osobami riadne zverejnené a nemajú negatívny vplyv na výsledok auditu ?
 informácií stále platný ?
 Je výročná správa účtovnej jednotky v súlade s účtovnou závierkou a príslušnými zákonmi ?
 Neboli zistené skutočnosti, ktoré by napovedali výskyt významnej nesprávnosti v dôsledku podvodu ?
 účtovnú závierku ?
 Sú informácie získané v rámci auditu dostatočné a vhodné aby si audítor vytvoril názor na účtovnú závierku ?
 Sú informácie získané v rámci auditu v súlade informáciami prezentovanými účtovnou jednotkou ?
 Sú zostatky účtov a príslušných vzťahov primerane zverejnené v súlade s platným rámcov vykazovania
 Sú zostatky účtov a príslušných vzťahov v súlade so zistenými informáciami ?

Áno
 Nie
 Áno
 Áno
 Áno
 Áno
 Nie
 Nie
 Áno
 Áno
 Áno
 Áno

II Záver

Vyhodnotenie

Účtovná závierka ako celok je v súlade s príslušnými zákonmi.

Vyhodnotenie asistenta

Klient (Obchodné meno): **Prezentácia** Dátum účt. závierky: **31.12.2022** Obdobie: **2022**
 IČO: **00065412** Subjekt verejného záujmu: **Nie** Konsolidácia: **Nie**

Meno štatutárneho audítora: **Auditor (príklad)** / **6598**
 Príprava: **27.11.2023** Starosta obce/Primátor: **1.3.2024** Vydaná správa: **1.3.2024**

Stav rozpracovanosti **Uzavretý list** **2.12.2023**

Odpracované hodiny: Asistent audítora:
 Plán (min.): 20 Skutočnosť (min.): 20 1
 Plán (hod.): 0,3 Skutočnosť (hod.): 0,3 0,0

VIII. Ukončenie - spracovanie a archivácia dokumentácie **Odkaz ISA :** 200 210 240 **25.2.2024**
 300 315 600 260

Archivácia (ISA 230)

Uzatvorenie auditorského spisu

Cieľ: *Zhrnutie výsledkov štatutárneho auditu potvrdzujúci názor (ISA 230-11 ISA 300 A11 230 14-22)*

I. Uzatvorenie auditorského spisu

dokončil administratívny proces kompletizácie záverečného auditorského spisu:

Archivácia papierovej dokumentácie

Archivácia elektronickej dokumentácie

dokumentáciu ľubovoľného charakteru pred uplynutím lehoty na jeho uchovávanie.

auditorského spisu audítor považoval za potrebné upraviť existujúcu auditorskú dokumentáciu, prípadne pridať

konkrétne dôvody vykonania úprav,

údaj o tom, kedy a kto úpravy vykonal a preveril.

Áno	1
Áno	1
Áno	1
Áno	1
Nehodn	-1
Nehodn	-1
Nehodn	-1

Poznámka :

Prehlasujem, že nie som si vedomý / á žiadnych ohrození nezávislosti alebo rizikových faktorov, ktorí by mi bránili k

Klient (Obchodné meno): **Prezentácia** Dátum účt. závierky: **31.12.2022** Obdobie: **2022**
 IČO: **00065412** Subjekt verejného záujmu: **Nie** Konsolidácia: **Nie**

Meno štatutárneho audítora: **Auditor (príklad)** 6598 / **27.11.2023**
 Príprava: **27.11.2023** Starosta obce/Primátor: **1.3.2024** Vydaná správa: **1.3.2024**

Stav rozpracovanosti **Uzavretý list** **2.12.2023**

Odpracované hodiny:

	Plán (min.):	Skutočnosť (min.):	Asistent audítora:
	25	25	1
	Plán (hod.): 0,4	Skutočnosť (hod.): 0,4	0,0

VIII. Ukončenie - spracovanie a archivácia dokumentácie

Odkaz ISA : 200 210 240 **25.2.2024**
 300 315 600 260

Záverečný kontrolný a schvaľovací formulár (700)

Preverenie všetkých plánovaných činností, či boli vykonané v súlade a správne zdokumentované.

Preverenie všetkých významných informácií

- k významným zostatkom účtov hlavnej knihy,

- k transakciám

- k informáciám v poznámkach

- k externým potvrdeniam a vyhláseniam k jednotlivým skutočnostiam

Ciel : *Posúdenie na základe prijatých stanovísk a záverov ktorých je možné vyjadriť svoj objektívny názor v samotnej správe audítora za predpokladu, že tieto neopravené chyby a nesprávnosti ako aj závažné zistenia boli prediskutované s vedením danej spoločnosti a až základe nich je možné prehlásiť, že audit možno považovať za ukončený.*

Zhrnutie výsledkov štatutárneho auditu potvrdzujúci názor. (ISA 230-11 ISA 300.A11 230.14-22)

Zmeny v dokumentácii za mimoriadnych okolností po dátume vydania správy. (230.8-11, § 22 zákona 423/2015)

Štatutárny audítor nevykonal prerokovanie záverov auditu so zmluvnou stranou. (ISA 230.10, A14)

Vypracovanie záverečného audítorského spisu. (230.14-16)

Vypracovanie listu vedeniu. (230. A3, A8)

I Dokončenie auditu

Bol uspokojivo vykonaný audit a dokončený na základe plánu a identifikovania rizík ?

Áno

Boli potvrdené výsledky auditu na základe prijateľnosť miery rizika zákazky ?

Áno

Boli ukončené previerky následných udalostí a prediskutované zápisy z porád vedenia spoločnosti ?

Áno

Boli všetky významné účtovné a audítorské problémy uspokojivo vysvetlené a náležite zdokumentované?

Áno

Bolo dokončené a skompletizované zhrnutie záverov auditu ?

Áno

Obdržali ste a boli vysvetlené všetky údaje obsiahnuté v potvrdzovacích listoch ?

Áno

Obdržali ste všetky dôležité listy od právnych poradcov ?

Áno

Obdržali ste vyhlásenie vedenia spoločnosti ?

Áno

Sú všetky nevysvetlené nesprávnosti vzhľadom k hladine významnosti prijateľné ?

Áno

Zvážili ste vhodnosť predpokladu neobmedzeného trvania účtovnej jednotky ("going concern") ?

Áno

II Účtovné výkazy a správy

Bola účtovná závierka spracovaná v súlade so zákonom o účtovníctve a inými zákonnými požiadavkami ?

Áno

Je audítorská správa spracovaná a štylizovaná zodpovedajúcim spôsobom ?

Áno

Schválila spoločnosť účtovnú závierku vrátane všetkých významných dodatočných zmien ?

Áno

Boli poskytnuté všetky ďalšie správy alebo dokumenty presne podľa podmienok zákazky ?

Áno

Reevidoval audítor alebo zodpovedná osoba audítorskú dokumentáciu v spise audítora ?

Áno

Ak bola nutná spolupráca s odbornými pracovníkmi v IT, uskutočnili aj títo pracovníci kontrolu počítačových systémov, kde je silne závislá závislosť klienta na týchto systémoch IT ?

Áno

Ak bola nutná spolupráca s odbornými pracovníkmi, uskutočnili aj títo pracovníci kontrolu dane z príjmu a DPH ?

Nie

Archivácia

12 rokov

Áno

Zoznam nedokončenej dokumentácie

Áno

III Výsledok auditu

Bolo potrebné počas auditu meniť stratégiu a plán auditu?

Nie

Všetky testy, ktoré ste naplánovali boli aj zrealizované ?

Áno

Ostali niektoré testy nedoriešené ?

Nie

Ak **Áno** je ich potrebné preskúmať pri nasledujúcom audite?

Nehodn

Sú všetky testy a závery správne zdokumentované?

Áno

Majú tieto závery dopad na názor uvedený v správe audítora?

Nie

Táto spoločnosť je hodnotená ako :

nízke riziko	stredné riziko	vysoké riziko	neakceptovateľn
50,00%	33,33%	16,67%	

Vyhodnotenie o

Nehod	0	0,00%
Áno	20	83,33%
Nie	4	16,67%
Spolu	24	

Vyhodnotenie asistenta

Klient (Obchodné meno): **Prezentácia** Dátum účt. závierky: **31.12.2022** Obdobie: **2022**
 IČO: **00065412** Subjekt verejného záujmu: **Nie** Konsolidácia: **Nie**
 Meno štatutárneho audítora: **Auditor (príklad)** **6598** / **6598**
 Príprava: **27.11.2023** Starosta obce/Primátor: **1.3.2024** Vydaná správa: **1.3.2024**
Stav rozpracovanosti **Uzavretý list** **2.12.2023**
Odpracované hodiny: Asistent audítora:

VIII. Ukončenie - spracovanie a archivácia dokumentácie **Odkaz ISA :** 200 210 240 **25.2.2024**
 300 315 600 260
Záverečné jednanía (714)

Cieľ: *zdokumentovanie jednanía s vedením spoločnosti alebo dozorným orgánom.*

Prerokoval audítor s vedením účtovnej jednotky zistené skutočnosti ?	Áno
Prijalo vedenie účtovnej jednotky zistené skutočnosti kladne ?	Áno
Ako sa vedenie účtovnej jednotky stavia k zisteným chybám a nesprávnostiam ?	Áno
Mal audítor dostatočný prístup ku všetkým relevantným informáciám ?	Áno
Boli zistená náznaky podvodu alebo chyby ?	Nie
Zistil a prerokoval audítor s vedením účtovnej jednotky všetky skutočnosti, ktoré by mali vplyv na jej fungovanie ?	Áno
Bol prerokovaný s vedením účtovnej jednotky návrh správy audítora ?	Áno
Bola správa audítora modifikovaná ?	Nie
Ak ÁNO aké stanovisko zaujalo vedenie účtovnej jednotky	Áno
Boli prerokované skutočnosti o nepretržitom pretrvávaní spoločnosti s vedením účtovnej jednotky ?	Áno
Boli prerokované zistenia s vedením účtovnej jednotky zistenia o transakciách so spriaznenými osobami ktoré sú	Áno
Boli prerokované zistenia nesúladiu s požiadavkami legislatívy, prerokovali ste tieto zistenia s vedením účtovnej	Áno

Ďalšie skutočnosti, ktoré ste prerokovali s vedením spoločnosti.

Pri záverečných jednaniach boli prekonzultované ďalšie plány rozvoja obce a v tej súvislosti možnosti jej financovania z externých

Vyhodnotenie asistenta

Klient (Obchodné meno): **Prezentácia** Dátum účt. závierky: **31.12.2022** Obdobie: **2022**
 IČO: **00065412** Subjekt verejného záujmu: **Nie** Konsolidácia: **Nie**

Meno štatutárneho audítora: **Auditor (príklad)** **6598** / **6598**
 Príprava: **27.11.2023** Starosta obce/Primátor: **1.3.2024** Vydaná správa: **1.3.2024**

Stav rozpracovanosti **Uzavretý list** **2.12.2023**

Odpracované hodiny: Asistent audítora:

VIII. Ukončenie - spracovanie a archivácia dokumentácie **Odkaz ISA :** 200 210 240 **25.2.2024**
 300 315 600 260

Záverečné jednanía - Upozornenie pre nasledujúci audit (714)

Cieľ: Získať informácie pred koncom auditu ktoré pomôžu pri vytváraní celkového záveru o tom, že účtovná závierka zodpovedá získaným poznatkom o ú
 Upozornenie pre nasledujúci audit

Boli zistené skutočnosti, ktoré bude treba odsúhlasiť a skontrolovať pri nasledujúcom audite **Áno**

Ak ÁNO - popíšte upozornenie

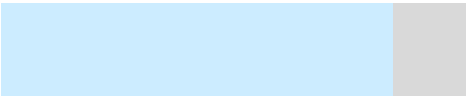
Text	Zistenie
Časové rozlíšenie súčet (r. 142 až r. 145)	
Dlhodobý hmotný majetok súčet (r. 12 až r. 20)	

Vyhodnotenie asistenta

Klient (Obchodné meno): **Prezentácia** Dátum účt. závierky: **31.12.2022** Obdobie: **2022**
 IČO: **00065412** Subjekt verejného záujmu: **Nie** Konsolidácia: **Nie**

Meno štatutárneho audítora: **Auditor (príklad)** / **6598**
 Príprava: **27.11.2023** Starosta obce/Primátor: **1.3.2024** Vydaná správa: **1.3.2024**

Stav rozpracovanosti **Uzavretý list** **2.12.2023**

Odpracované hodiny: Asistent audítora: 
 Plán (min.): 25 Skutočnosť (min.): 25 1
 Plán (hod.): 0,4 Skutočnosť (hod.): 0,4 0,0

VIII. Ukončenie - spracovanie a archivácia dokumentácie **Odkaz ISA :** 200 210 240 **25.2.2024**
 300 315 600 260

Správa nezávislého audítora (720)

Pripravenie návrhu správy audítora, v ktorej audítor vyjadruje svoj objektívny názor na auditovanú účtovnú závierku.

Cieľ: *Správa štatutárneho audítora a názor má byť v súlade so zákonom 423/2015 Z.z., ISA a usmernením SKAU. (700REV.10-54, § 27 zákona 423/2015 Z.z., Usmernenie SKAU č. 29/ISA/2016)*

Správa audítora je uložená v tlačenej podobe v spise audítora **Áno**

Aký názor resp. výrok ste v správe audítora vyjadrili: **nemodifikovaný**

Je správa audítora je uložená v registri účtovných závierok **Áno**

Sú v správe audítora všetky náležitosti (dátum, podpis, licencia) v zmysle požadovanej legislatívy a ISA? **Áno**

Bola aj táto správa prerokovaná s poverenou osobou spoločnosti **Áno**

Vyhodnotenie asistenta