

SISA auditing spol. s r.o.

zapísaná do Obchodného registra Okresného súdu Bratislava I,
v oddieli Sro, vo vložke 3306/B
Pri starej prachárni 14, 831 04 Bratislava
Office : Na paši 4, 821 02 Bratislava
IČO : 31 330 258
Licencia SKAU č.18
Tel. č. : + 421 2 55 56 34 71
E-mail : sisa@sisa-audit.sk

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

starostovi a obecnému zastupiteľstvu obce Silica

Správa k účtovnej závierke

Uskutočnili sme audit priloženej účtovnej závierky účtovnej jednotky obec Silica, ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2014, výkaz ziskov a strát za rok končiaci sa k uvedenému dátumu, a poznámky, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód a ďalšie vysvetľujúce informácie.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu za účtovnú závierku

Starosta je zodpovedný za zostavenie účtovnej závierky, ktorá poskytuje pravdivý a verný obraz v súlade so Zákonom o účtovníctve č. 431/2002 Z. z. v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“) a za interné kontroly, ktoré považuje za potrebné pre zostavenie účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby.

Starosta obce je zodpovedný za dodržiavanie povinností podľa Zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách“).

Zodpovednosť audítora

Našou zodpovednosťou je vyjadriť názor na túto účtovnú závierku na základe nášho auditu. Audit sme uskutočnili v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi. Podľa týchto štandardov máme dodržiavať etické požiadavky, naplánovať a vykonať audit tak, aby sme získali primerané uistenie, že účtovná závierka neobsahuje významné nesprávnosti. Súčasťou auditu je uskutočnenie postupov na získanie audítorských dôkazov o sumách a údajoch vykázaných v účtovnej závierke.

Súčasťou auditu je aj overenie dodržiavania povinností obce Silica podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách a v rozsahu, v ktorom zákon o rozpočtových pravidlách ukladá audítorovi toto overenie vykonať.

Zvolené postupy závisia od úsudku audítora, vrátane posúdenia rizík významnej nesprávnosti v účtovnej závierke, či už v dôsledku podvodu alebo chyby. Pri posudzovaní tohto rizika audítor berie do úvahy interné kontroly relevantné pre zostavenie účtovnej závierky účtovnej jednotky, ktorá poskytuje pravdivý a verný obraz, aby mohol vypracovať audítorské postupy vhodné za daných okolností, nie však na účely vyjadrenia názoru na účinnosť interných kontrol účtovnej jednotky. Audit ďalej zahŕňa zhodnotenie vhodnosti použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosti účtovných odhadov uskutočnených štatutárnym orgánom účtovnej jednotky, ako aj zhodnotenie prezentácie účtovnej závierky ako celku.

Sme presvedčení, že audítorské dôkazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre náš podmienený názor.

Základ pre podmienený názor

Obec nedokázala poskytnúť pre účely nášho auditu zostavu dlhodobého hmotného majetku, na základe ktorej by sme mohli odsúhlasiť zostatky na účtoch kumulovaných oprávok k dlhodobému hmotnému majetku v hodnote 335,7 tis. EUR (vykázané na riadkoch 15-17 súvahy, stĺpec 2 – Korekcia). Preto sme sa nemohli v rámci nášho auditu ubezpečiť o správnosti zostatkov oprávok a možného vplyvu na vykázanú netto hodnotu dlhodobého hmotného majetku vo výške 1 007 tis. EUR.

Na účte 021 – Stavby je zaúčtovaná budova v hodnote 50 tis. EUR nadobudnutá v r.2007 darom, ktorá sa neodpisuje z dôvodu jej nevyužívania. Neúčtovanie odpisov predstavuje odklon od účtovných zásad a účtovných metód, pretože sa nimi má vyjadrovať fyzické aj morálne opotrebenie majetku. Domnievame sa, že obec mala súčasne s odpismi účtovať aj opravnú položku do výšky aktuálnej zostatkovej ceny objektu, ktorá by vyjadrovala predpokladané zníženie hodnoty majetku dočasného charakteru z dôvodu nevyužívania. Účtovná závierka k 31. decembru 2014 neobsahuje úpravy, ktoré súvisia s touto skutočnosťou.

Obec vykazuje v rámci položky „Stavby“ (riadok 15 súvahy) čiastku vo výške 80 tis. EUR a v rámci položky „Obstaranie dlhodobého hmotného majetku“ (riadok 22 súvahy) čiastku vo výške 70 tis. EUR, ku ktorým sme nezískali pre účely nášho auditu dostatočné informácie a žiadnu podpornú dokumentáciu. Pri našom audite sme sa preto nemohli ubezpečiť o správnosti týchto zostatkov.

Obec nevykonala detailnú analýzu pozastavených investičných projektov (ČOV a kanalizácia) zaúčtovaných na účte 042 - Obstaranie dlhodobého hmotného majetku vo výške 537 tis. EUR, aby identifikovala skutočnosti, ktoré sú dôvodom na odhad zníženia budúcich ekonomických úžitkov z tohto majetku. Domnievame sa, že obec by mala k týmto projektom vytvoriť opravnú položku vo výške cca. 80%-100% hodnoty projektov a súčasne by sa mala upraviť aj hodnota súvisiacich dotácií vykázaných na účte 384 – Výnosy budúcich období vo výške 150 tis. EUR. Účtovná závierka k 31. decembru 2014 neobsahuje úpravy, ktoré súvisia s touto skutočnosťou.

Obec nedokázala poskytnúť pre účely nášho auditu úplnú zostavu dlhodobého hmotného majetku a nedokončených investícií v členení podľa zdrojov, z ktorých bol majetok obstaraný a podložiť súvisiace získané dotácie. Preto sme sa nemohli v rámci nášho auditu ubezpečiť o prípadných ďalších položkách, ktoré by mali byť vykázané na účte 384 – Výnosy budúcich období.

Obec nevytvorila v účtovníctve analytické účty pre sledovanie krátkodobej časti dlhodobých záväzkov z prijatých úverov, ktorá je splatná do 12 mesiacov od dátumu, ku ktorému je účtovná závierka zostavená. V súvahe zostavenej k 31. decembru 2014 sú preto bankové úvery uvedené len na riadku 174 súvahy vo výške 5,5 tis. EUR ako dlhodobé bankové úvery. V Poznámkach je doplnená informácia o krátkodobej a dlhodobej časti úveru.

Obec nevykonala fyzickú inventúru dlhodobého hmotného majetku, ani nevypracovala inventúrne súpisy a inventarizačný zápis podľa § 29-30 zákona o účtovníctve.

Podmienенý názor

Podľa nášho názoru, s výnimkou možného účinku a účinkov skutočností opísaných v odsekoch Základ pre podmienený názor, účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie účtovnej jednotky obec Silica k 31. decembru 2014 a výsledku jej hospodárenia za rok končiaci sa k uvedenému dátumu v súlade so zákonom o účtovníctve.

Iná skutočnosť

Účtovné závierky obce Silica za predchádzajúce účtovné obdobia neboli auditované.

Správa o ďalších požiadavkách zákonov a predpisov

Na základe overenia dodržiavania povinností podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách, platných v SR pre územnú samosprávu v znení neskorších predpisov konštatujeme, že obec Silica konala v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách.

Bratislava, 28.12.2015



Ing. Zita Porubská, CA

zodpovedný audítor
Licencia SKAU č.957