

# **SISA auditing spol. s r.o.**

zapísaná do Obchodného registra Okresného súdu Bratislava I,  
v oddieli Sro, vo vložke číslo 3306/B

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 2015, 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*

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 2015 neobsahuje úpravy, ktoré súvisia s touto skutočnosťou.

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

Obec vykazuje v rámci účtu 042 - Obstaranie dlhodobého hmotného majetku aj obstaranie časti kanalizácie vo výške 90,5 tis. EUR. Vzhľadom na to, že ide o dlhšiu dobu pozastavený investičný projekt, domnievame sa, že by mala byť k nemu vytvorená opravná položka vo výške cca. 80%-100% hodnoty výdavkov na obstaranie, ako odhad zníženia budúcich ekonomických úžitkov z tohto majetku. Účtovná závierka k 31. decembru 2015 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 nevykonala fyzickú inventúru dlhodobého hmotného majetku, ani nevypracovala 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 podmienенý názor, účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie účtovnej jednotky obec Silica k 31. decembru 2015 a výsledku jej hospodárenia za rok končiaci sa k uvedenému dátumu v súlade so zákonom o účtovníctve a postupmi účtovania pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky.


### *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, 18.11.2016

SISA auditing spol. s r.o.  
Licencia SKAU č.18



  
Ing. Zita Porubská, CA  
zodpovedný audítor  
Licencia SKAU č.957