

S p r á v a
nezávislého audítora

k 31. 12. 2015

OBEC
ŠURICE
IČO: 00 316 458

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

štatutárnemu orgánu obce Šurice

Správa k účtovnej závierke

Uskutočnila som audit priloženej účtovnej závierky účtovnej jednotky obce Šurice, 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

Štatutárny orgán 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.

Štatutárny orgán je zodpovedný aj 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

Mojou zodpovednosťou je vyjadriť názor na túto účtovnú závierku na základe môjho auditu. Audit som uskutočnila v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi. Podľa týchto štandardov mám dodržiavať etické požiadavky, naplánovať a vykonať audit tak, aby som získala 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 Šurice 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.

Som presvedčená, že audítorské dôkazy, ktoré som získala, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre môj podmienený názor.

Základ pre podmienený názor

Obec Šurice na r. 068 stl. 4 súvahy na účte 318-Pohľadávky z nedaňových príjmov obcí a vyšších územných celkov vykazovala pohľadávky v sume 95 123,66 €, ktoré boli po lehote splatnosti. To, že tieto pohľadávky boli rizikové a nebola k nim vytvorená opravná položka, bolo konštatované už aj pri audite za rok 2014. Účtovná jednotka v roku 2015 k týmto rizikovým pohľadávkam nevytvorila opravnú položku, ale priamo ich odpísala do nákladov obce na účet 546-Odpis pohľadávky v plnej sume a to bez priloženia príslušajúcej dokumentácie (napr. právoplatného rozhodnutia súdu) k účtovnému prípadu.

Novelami zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov, sa okrem iného, s účinnosťou od 1. 1. 2015 zmenilo aj odpisovanie hmotného a nehmotného majetku. V obci Šurice zmenu doby odpisovania majetku zaradeného (podľa prílohy č. 1 k danému zákonu) do 5.-tej odpisovej skupiny, t.j. z 20 rokov na zaradenie do 6. odpisovej skupiny po účinnosti novely, t.j. na 40 rokov, nebrali do úvahy, čím na účte 551-Odpisy dlhodobého hmotného a nehmotného majetku odpisy boli záúčtované vo vyššej sume o 12 834,46 € ako mali byť. Táto suma má priamy dopad na výsledok hospodárenia, t.j. vykazovaný kladný výsledok + 3 818,33 € o túto sumu by mal byť vyšší, pretože odpisy mali byť nižšie.

Citovaným zákonom o dani z príjmov, (§-u 17, písm. g)) je daná možnosť odpisovať tzv. „zmarené investície“ pri zrušení alebo trvalom zastavení prác, ak nejde o škodu; rovnomerne počas 36 mesiacov počnúc mesiacom, v ktorom daňovník o týchto skutočnostiach účtoval. V obci bol pokus tento paragraf využiť, t.j. odpísať nedokončené investície evidované na účte 042-Obstaranie dlhodobého hmotného majetku v sume 477 404,11 €, pričom nebol zvolený správny postup. Účtovanie: bola tvorená opravná položka (558/094) v decembri 2015 v plnej sume, t.j. 477 404,11 € a zároveň bolo aj zúčtovanie celej opravnej položky (094/658) tiež v tej istej sume, čím sa zvýšili aj náklady, aj výnosy obce o túto sumu, t.j. vlastne nie je žiadny dopad na vykazovaný výsledok hospodárenia.

Nesprávne zvoleným postupom a účtovaním na účte 042-Obstaranie dlhodobého hmotného majetku v roku 2015 nebol žiadny pohyb, t.j. zostatok sa rovná začiatočnému stavu, t.j. 477 404,11 €, a to napriek horeuvedenému pokusu odpísať nedokončené investície, ale aj napriek tomu, že roku 2015 bola vykonaná investičná akcia: Zastrešenie obecnej studne „Čurgov“ v sume 4 825 €. Faktúra od dodávateľa investičných prác zo dňa 25. 6. 2015 nebola záúčtovaná na účtoch 042/321, investície neboli zaradené do majetku, nebola vypočítaná a záúčtovaná alikvôtna časť odpisov, nebol zúčtovaný kapitálový transfér pripadajúci na dotáciu (4 500 €), ani pripadajúce odpisy neboli zúčtované do výnosov na účet 694-Výnosy samosprávy z kapitálových transferov. Okrem toho, že táto faktúra nebola záúčtovaná, na stále pasívnom účte 321-Dodávateľia vznikol aktívny zostatok (2 524,22 €)

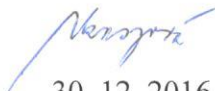
Obec Šurice na účte 384 – Výnosy budúcich období vykazuje zostatok k 31. 12. 2015 v sume 2 137,50 €, ktorý nie je správny. Na strane D v obrate by mal byť len 4 500 €, t.j. kapitálový transfer z dotácie z Enviromentálneho fondu v rámci Programu obnovy dediny, ktorý obec obdržala v roku 2015. Na strane MD má byť zúčtovaná len časť odpisov, pripadajúcich na majetok, ktorý bol financovaný zo štátnych a iných zdrojov. Účtovná jednotka nevykonala analýzu zostatku účtu 384 – Výnosy budúcich období a nevysvetlila dôvod prečo nezúčtovala kapitálový transfer zo štátneho rozpočtu do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s odpismi v účtovnom období r. 2015 a nevyčíslila sumu, ktorá by mala byť účtovaná do výnosov na účte 694-Výnosy samosprávy z kapitálových transferov zo štátneho rozpočtu a od iných subjektov verejnej správy.

Podmieneny názor

Podľa môjho názoru, okrem vplyvu skutočností opísaných v odseku Základ pre podmienený názor, účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie obce Šurice k 31. decembru 2015 a výsledky jej hospodárenia za rok končiaci sa k uvedenému dátumu v súlade so zákonom o účtovníctve.

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, konštatujem, že obec Šurice konala v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách v znení zmien a doplnkov.

meno a priezvisko audítora	Ing. Emília Kaszová
číslo licencie	SKAu č. 265
podpis audítora	
dátum správy audítora	30. 12. 2016
adresa audítora	Kpt. Nálepku 1719/4 986 01 Filákov

