

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA KU KONSOLIDOVANEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE OBCE SPIŠSKÝ ŠTIAVNIK

Štatutárnemu orgánu Obce Spišský Štiavnik

Uskutočnila som audit priloženej konsolidovanej účtovnej závierky účtovnej jednotky verejnej správy, ktorú za konsolidovaný celok zostavila materská spoločnosť obec Spišský Štiavnik a ktorá obsahuje konsolidovanú súvahu k 31. decembru 2015, konsolidovaný výkaz ziskov a strát za rok končiaci sa k uvedenému dátumu a súvisiace poznámky konsolidovanej účtovnej závierky obsahujúce súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód a ďalšie vysvetľujúce informácie.

Zodpovednosť starostu za konsolidovanú účtovnú závierku

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

Zodpovednosť audítora

Mojou zodpovednosťou je vyjadriť názor na túto konsolidovanú účtovnú závierku na základe môjho auditu. Audit som uskutočnila v súlade s Medzinárodnými auditorskými štandardmi. Podľa týchto štandardov mám dodržiavať etické požiadavky, naplánovať a vykonať audit tak, aby som získala primerané uistenie, že konsolidovaná účtovná závierka neobsahuje významné nesprávnosti.

Súčasťou auditu je uskutočnenie postupov na získanie auditorských dôkazov o sumách a údajoch vykázaných v účtovnej závierke. Zvolené postupy závisia od rozhodnutia audítora, vrátane posúdenia rizika významných nesprávností v účtovnej závierke, či už v dôsledku podvodu alebo chyby. Pri posudzovaní tohto rizika audítor berie do úvahy interné kontroly relevantné pre zostavenie a objektívnu prezentáciu konsolidovanej účtovnej závierky v konsolidovanom celku, aby mohol vypracovať auditorské postupy vhodné za daných okolností, nie však za účelom vyjadrenia názoru na účinnosť interných kontrol v konsolidovanom celku. Audit ďalej obsahuje zhodnotenie vhodnosti použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosti účtovných odhadov uskutočnených štatutárnym orgánom, ako aj zhodnotenie prezentácie konsolidovanej účtovnej závierky ako celku.

Som presvedčená, že auditorské dôkazy, ktoré som získala, poskytujú dostatočné a vhodné východisko pre môj podmienený názor.

Základ pre podmienený názor

Obec v účtovnej závierke zaúčtovala obstaranie dlhodobého nehmotného majetku do prevádzkových nákladov v sume 6 500 Eur.

Obec eviduje pohľadávky za TKO v sume 93 559,91 Eur. Vytvorená opravná položka 25 600 Eur k týmto pohľadávkam nedostatočne vyjadruje ich skutočné znehodnotenie. Podľa môjho názoru reálne ocenenie tejto pohľadávky je 28 559 Eur, t.j. opravná položka mala byť o 39 400 Eur vyššia ako uvádza obec v účtovnej závierke. Zároveň doporučujem razantnejšie vymáhanie všetkých pohľadávok.

Zostatková hodnota budov a stavieb je v súvahe uvedená vo vyššej hodnote o 24 982 Eur. Zostatkovú hodnotu samostatných hnutelných vecí obec uvádza v súvahe v sume nižšej o 11 525 Eur.

Ďalej obec uvádza v súvahe cudzie zdroje – výnosy budúcich období v sume vyššej o 291 475 Eur. Ide v skutočnosti o vlastné zdroje krytia dlhodobého finančného majetku.

Vplyvom vyššie uvedených skutočností je v priloženej konsolidovanej účtovnej závierke hospodársky výsledok za účtovné obdobie k 31. 12. 2015 nadhodnotený o 30 tis. Eur. Aktiva netto spolu konsolidovanej skupiny sú nadhodnotené o 46 tis. Eur, vlastné imanie má byť vyššie o 248 tis. Eur a časové rozlíšenie nižšie o 292 tis. Eur.

Podmienený názor

Podľa môjho názoru, okrem vplyvu skutočností opísaných v odseku Základ pre podmienený názor, konsolidovaná účtovná závierka verejnej správy, ktorú za konsolidovanú skupinu zostavila Obec Spišský Štiavnik, poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie konsolidovaného celku Obce Spišský Štiavnik k 31. decembru 2015 a výsledku hospodárenia konsolidovaného celku za rok končiaci sa k uvedenému dátumu v súlade so zákonom o účtovníctve.

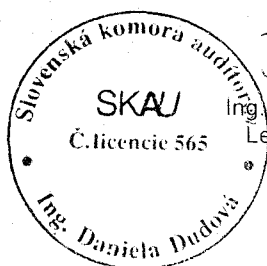
Správa o ďalších požiadavkách zákonov a predpisov

Na základe overenia dodržiavania povinností podľa zákona o rozpočtových pravidlách, planých pre SR pre územnú samosprávu v znení neskorších predpisov, konštatujem, že Obec Spišský Štiavnik konala v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách.

Zdôraznenie skutočností

Audit účtovnej závierky rozpočtovej organizácie, ktorá je súčasťou konsolidovaného celku, nebol vykonaný.

V Poprade, 29. júna 2016



Ing. Daniela Dudová, č. lic. SKAU 565
Levočská 212/10, 058 01 Poprad

Dodatok správy audítora
o overení súladu Výročnej správy **Obce Spišský Štiavnik** s konsolidovanou účtovnou závierkou
v zmysle zákona č. 540/2007 Z. z. § 23 odsek 5
Starostke a obecnému zastupiteľstvu Obce Spišský Štiavnik

I. Overila som riadnu účtovnú závierku a konsolidovanú účtovnú závierku Obce Spišský Štiavnik k 31. 12. 2015 uvedenú v časti 4. Bilancia aktív a pasív a v časti 5. Výsledok hospodárenia priloženej výročnej správy. K konsolidovanej účtovnej závierke som vydala Názor dňa 29. júna 2016 v nasledovnom znení:

Základ pre podmienený názor

Obec v účtovnej závierke zaúčtovala obstaranie dlhodobého nehmotného majetku do prevádzkových nákladov v sume 6 500 Eur.

Obec eviduje pohľadávky za TKO v sume 93 559,91 Eur. Vytvorená opravná položka 25 600 Eur k týmto pohľadávkam nedostatočne vyjadruje ich skutočné znehodnotenie. Podľa môjho názoru reálne ocenenie tejto pohľadávky je 28 559 Eur, t.j. opravná položka mala byť o 39 400 Eur vyššia ako uvádza obec v účtovnej závierke. Zároveň doporučujem razantnejšie vymáhanie všetkých pohľadávok.

Zostatková hodnota budov a stavieb je v súvahe uvedená vo vyššej hodnote o 24 982 Eur. Zostatkovú hodnotu samostatných hnutelných vecí obec uvádza v súvahe v sume nižšej o 11 525 Eur.

Ďalej obec uvádza v súvahe cudzie zdroje – výnosy budúcich období v sume vyššej o 291 475 Eur. Ide v skutočnosti o vlastné zdroje krytia dlhodobého finančného majetku.

Vplyvom vyššie uvedených skutočností je v priloženej konsolidovanej účtovnej závierke hospodársky výsledok za účtovné obdobie k 31. 12. 2015 nadhodnotený o 30 tis. Eur. Aktiva netto spolu konsolidovanej skupiny sú nadhodnotené o 46 tis. Eur, vlastné imanie má byť vyššie o 248 tis. Eur a časové rozlíšenie nižšie o 292 tis. Eur.

Podmienený názor

Podľa môjho názoru, okrem vplyvu skutočností opísaných v odseku Základ pre podmienený názor, konsolidovaná účtovná závierka verejnej správy, ktorú za konsolidovanú skupinu zostavila Obec Spišský Štiavnik, poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie konsolidovaného celku Obce Spišský Štiavnik k 31. decembru 2015 a výsledku hospodárenia konsolidovaného celku 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 zákona o rozpočtových pravidlách, planých pre SR pre územnú samosprávu v znení neskorších predpisov, konštatujem, že Obec Spišský Štiavnik konala v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách.

Zdôraznenie skutočností

Audit účtovnej závierky rozpočtovej organizácie, ktorá je súčasťou konsolidovaného celku, nebol vykonaný.

II. Overila som taktiež súlad Výročnej správy za konsolidovaný celok s vyššie uvedenou konsolidovanou účtovnou závierkou.

Za správnosť zostavenia výročnej správy je zodpovedný štatutárny orgán obce. Mojou úlohou je overiť súlad výročnej správy s konsolidovanou účtovnou závierkou a na základe toho vydať dodatok správy audítora o súlade výročnej správy s účtovnou závierkou.

Overenie som vykonala v súlade s Medzinárodnými auditorskými štandardami. Tieto štandardy požadujú, aby auditor naplánoval a vykonal overenie tak, aby získal primeranú istotu, že informácie uvedené vo výročnej správe, ktoré sú predmetom zobrazenia v konsolidovanej účtovnej závierke, sú vo všetkých významných súvislostiach v súlade s príslušnou účtovnou závierkou.

Informácie uvedené vo výročnej správe v časti 4. Bilancia aktív a pasív a v časti 5. Výsledok hospodárenia uvedené na str. 19–23 výročnej správy, som posúdila s informáciami uvedenými v konsolidovanej účtovnej závierke k 31. decembru 2015. Iné údaje a informácie, ako účtovné informácie získané z účtovnej závierky a účtovných kníh som neoverovala. Som presvedčená, že auditorské dôkazy, ktoré som získala, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre môj názor.

Podľa môjho názoru sú účtovné informácie uvedené vo výročnej správe Obce Spišský Štiavnik v súlade s konsolidovanou účtovnou závierkou k 31. decembru 2015, okrem nesprávne uvedeného údaju o vlastnom imaní konsolidovaného celku vo výročnej správe na str. 20: účtovnej závierke zodpovedá hodnota k 1.1.2015 902 048,90 Eur a k 31.12.2015 742 253,70 Eur.

V Poprade, 23. decembra 2016



Ing. Daniela Dudová, č. lic. SKAU 565
Levočská 212/10, 058 01 Poprad