

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

pre starostu obce a obecné zastupiteľstvo obce Žiar

Správa z auditu účtovnej závierky

Odmietnutie názoru

Uzatvorili sme zákazku na audit účtovnej závierky obce Žiar, ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2016, výkaz ziskov a strát za rok končiaci sa k uvedenému dátumu, a poznámky, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód.

Vzhľadom na závažnosť skutočností uvedených v časti Základ pre odmietnutie názoru sme nemohli získať dostatočné a vhodné dôkazy, ktoré by nám poskytli základ pre náš názor. Z tohto dôvodu nevyjadrujeme názor na účtovnú závierku obce Žiar, zostavenú k 31. decembru 2016.

Základ pre odmietnutie názoru

Inventarizáciou overuje účtovná jednotka, či stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve zodpovedá skutočnosti. Obec nevykonala inventarizáciu.

Účtovná závierka za rok 2016 nenadväzuje na účtovné knihy.

V účtovnej závierke obec nesprávne vykázala obstarávaciu cenu kultúrneho domu, finančný príspevok na zmenu dokončenej stavby bol do obstarávacej ceny zahrnutý z časti, rozdiel predstavuje 27.849 €. V evidencii dlhodobého majetku je iná obstarávacia cena a oprávky ako v účtovnej závierke. V evidencii nie sú vykázané položky samostatne hnutelných vecí a súborov hnutelných vecí a drobného dlhodobého hmotného majetku, ktoré obec vykázala v účtovnej závierke v obstarávacej cene 8.974 €. Obec vykázala v účtovnej závierke odpisy dlhodobého hmotného majetku vo výške 6.054 €, mali byť vo výške 2.387 €.

Obec prijala v roku 2010 kapitálový transfer na kultúrny dom vo výške 57.198 €. Obec nevykázala v účtovnej závierke zostatkovú hodnotu kapitálového transferu ako výnosy budúcich období k 31.12.2016 vo výške 48.500 €. Obec vykázala v účtovnej závierke výnosy samosprávy z kapitálových transferov vo výške 3.848,54€ €, pri 40 ročnej životnosti mali byť vo výške 1.430 €.

Obec vykázala nedokončené investície vo výške 704 €. Zostatok nebol preukázaný.

Obec vykázala vyšší zostatok finančných prostriedkov na bankových účtoch ako je na bankových výpisoch o 108 €.

Mzdové náklady v závierke sú nižšie oproti evidencii miezd o 1.837€. Zákonné sociálne náklady sú vyššie oproti evidencii miezd o 1.475€.

Obec nevytvorila rezervu na audit vo výške 480€.

Obec vykázala výnosy z bežných transferov zo štátneho rozpočtu vo výške 28.254,26€. Obec prijala transfery zo štátneho rozpočtu vo výške 8.703€. Rozdiel predstavuje nesprávne vykázaný výnos dane z príjmov poukázaný územnej samospráve.

Obec vykázala v účtovnej závierke výnosy z poplatkov vo výške 50 €. Predpis poplatku za vývoz odpadu mal byť vo výške 1.254€. Obec neúčtovala predpis daní a poplatkov. Výnosy účtovala pri prijatí dane alebo poplatku do pokladne alebo na bankový účet.

Zmena stavu finančných prostriedkov nenadväzuje na rozdiel príjmov a výdavkov. Obec vykázala o 1.180€ nižší prebytok rozpočtového hospodárenia.

Záverečný účet obce za rok 2015 bol schválený 7.9.2016.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu za účtovnú závierku

Starosta obce je zodpovedný za zostavenie tejto účtovnej závierky tak, aby poskytovala pravdivý a verný obraz podľa zákona o účtovníctve a za tie interné kontroly, ktoré považuje za potrebné na zostavenie účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby.

Pri zostavovaní účtovnej závierky je štatutárny orgán zodpovedný za zhodnotenie schopnosti obce Žiar nepretržite pokračovať vo svojej činnosti, za opísanie skutočností týkajúcich sa nepretržitého pokračovania v činnosti, ak je to potrebné, a za použitie predpokladu nepretržitého pokračovania v činnosti v účtovníctve.

Starosta obce je ďalej 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 za audit účtovnej závierky

Našou zodpovednosťou je vykonať audit účtovnej závierky skupiny podľa Medzinárodných audítorských štandardov (International Standards on Auditing, ISA) a vydať správu audítora. Avšak z dôvodov skutočností opísaných v odseku Základ pre odmietnutie názoru sme neboli schopní získať vhodné audítorské dôkazy, ktoré by nám poskytli základ pre názor audítora na účtovnú závierku.

Od obce Žiar sme nezávislí podľa ustanovení zákona č. 423/2015 o štatutárnom audite a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o štatutárnom audite“) týkajúcich sa etiky, vrátane Etického kódexu audítora, relevantných pre náš audit účtovnej závierky a splnili sme aj ostatné požiadavky týchto ustanovení týkajúcich sa etiky.

Správa k ďalším požiadavkám zákonov a iných právnych predpisov

Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú vo výročnej správe

Starosta obce je zodpovedný za informácie uvedené vo výročnej správe, zostavenej podľa požiadaviek zákona o účtovníctve. Náš vyššie uvedený názor na účtovnú závierku sa nevzťahuje na iné informácie vo výročnej správe.

V súvislosti s auditom účtovnej závierky je našou zodpovednosťou oboznámenie sa s informáciami uvedenými vo výročnej správe a posúdenie, či tieto informácie nie sú vo významnom nesúlade s auditovanou účtovnou závierkou alebo našimi poznatkami, ktoré sme získali počas auditu účtovnej závierky, alebo sa inak zdajú byť významne nesprávne.

Posúdili sme, či výročná správa obce Žiar obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve.

Vzhľadom na závažnosť skutočností uvedených v časti Základ pre odmietnutie názoru sme nemohli získať dostatočné a vhodné dôkazy, ktoré by nám poskytli základ pre náš názor. Z tohto dôvodu nevyjadrujeme názor na účtovnú závierku a výročnú správu obce Žiar, zostavenú k 31. decembru 2016.

Rožňava, 20. novembra 2017



GemerAudit, spol. s r. o.
Šafárikova ul. č. 65
048 01 Rožňava
Licencia UDVA č.195

Ing. Lýdia Burkovská
Zodpovedný audítor
licencia SKAu č. 358