

SPRÁVA AUDÍTORA
o overení individuálnej účtovnej závierky
k 31. decembru 2016

obce
Lesnica

Bratislava, Slovenská republika
13. októbra 2017

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA
pre štatutárny orgán a obecné zastupiteľstvo obce Lesnica

Správa z auditu účtovnej závierky

Podmienený názor

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky obce **Lesnica, Lesnica 26, 065 33 Lesnica, IČO: 00330001** (ďalej aj „obec“), 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.

Podľa nášho názoru, okrem vplyvu skutočností opísaných v odseku Základ pre podmienený názor, priložená účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie obce Lesnica k 31. decembru 2016 a výsledku jej hospodárenia za rok končiaci sa k uvedenému dátumu podľa zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“).

Základ pre podmienený názor

Začiatkové stavy účtovnej závierky obce Lesnica za rok 2016 obsahujú významnú nesprávnosť, ktorá významne ovplyvnila finančné výkazy za bežné obdobie. Vplyv nesprávnosti začiatkových stavov bol v roku 2016 náležite zaúčtovaný.

Obec Lesnica prijala 06.05.2015 platbu vo výške 150 000 EUR a 30.06.2015 vo výške 150 000 EUR, ktoré zaúčtovala priamo do výnosov napriek tomu, že išlo o nájom vopred na 10 rokov a mala tieto platby časovo rozlíšiť. V roku 2016 obec Lesnica opravila chybu roku 2015 vo výške 270 000 EUR a zúčtovala ju s vplyvom na výsledky hospodárenia minulých období.

K 31.12.2015 obec zaúčtovala pred prijatím kapitálového transferu na bežný účet zápis 378/384 vo výške 162 468,10 EUR, čím umelo navýšila hodnotu aktív a pasív o túto sumu. V roku 2016 obec po prijatí kapitálového transferu na bežný účet uvedenú sumu zúčtovala zápisom 221/378.

Iná skutočnosť

Účtovná závierka obce Lesnica k 31.12.2015 nebola overená audítorom.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu za účtovnú závierku

Štatutárny orgán 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 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.

Štatutárny orgán 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 získať primerané uistenie, či účtovná závierka ako celok neobsahuje významné nesprávosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, a vydať správu audítora, vrátane názoru. Primerané uistenie je uistenie vysokého stupňa, ale nie je zárukou toho, že audit vykonaný podľa medzinárodných audítorských štandardov vždy odhalí významné nesprávosti, ak také existujú. Nesprávosti môžu vzniknúť v dôsledku podvodu alebo chyby a za významné sa považujú vtedy, ak by sa dalo odôvodnene očakávať, že jednotlivito alebo v súhrne by mohli ovplyvniť ekonomické rozhodnutia používateľov, uskutočnené na základe tejto účtovnej závierky.

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

V rámci auditu uskutočneného podľa medzinárodných audítorských štandardov, počas celého auditu uplatňujeme odborný úsudok a zachovávame profesionálny skepticizmus. Okrem toho:

- Identifikujeme a posudzujeme riziká významnej nesprávosti účtovnej závierky, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, navrhujeme a uskutočňujeme audítorské postupy reagujúce na tieto riziká a získavame audítorské dôkazy, ktoré sú dostatočné a vhodné na poskytnutie základu pre náš názor. Riziko neodhalenia významnej nesprávosti v dôsledku podvodu je vyššie ako toto riziko v dôsledku chyby, pretože podvod môže zahŕňať tajnú dohodu, falšovanie, úmyselné vynechanie, nepravdivé vyhlásenie alebo obídenie internej kontroly.
- Oboznamujeme sa s internými kontrolami relevantnými pre audit, aby sme mohli navrhnúť audítorské postupy vhodné za daných okolností, ale nie za účelom vyjadrenia názoru na efektívnosť interných kontrol obce.
- Hodnotíme vhodnosť použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosť účtovných odhadov a uvedenie s nimi súvisiacich informácií, uskutočnené štatutárnym orgánom.
- Robíme záver o tom, či štatutárny orgán vhodne v účtovníctve používa predpoklad nepretržitého pokračovania v činnosti a na základe získaných audítorských dôkazov záver o tom, či existuje významná neistota v súvislosti s udalosťami alebo okolnosťami, ktoré by mohli významne spochybníť schopnosť obce nepretržite pokračovať v činnosti. Ak dospejeme k záveru, že významná neistota existuje, sme povinní upozorniť v našej správe audítora na súvisiace informácie uvedené v účtovnej závierke alebo, ak sú tieto informácie nedostatočné, modifikovať náš názor. Naše závery vychádzajú z audítorských dôkazov získaných do dátumu vydania našej správy audítora.
- Hodnotíme celkovú prezentáciu, štruktúru a obsah účtovnej závierky vrátane informácií v nej uvedených, ako aj to, či účtovná závierka zachytáva uskutočnené transakcie a udalosti spôsobom, ktorý vedie k ich vernému zobrazeniu.

Správy k ďalším požiadavkám zákonov a iných právnych predpisov

Správa z overenia dodržiavania povinností obce Lesnica podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách

Na základe overenia dodržiavania povinností podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách, platných v SR pre územnú samosprávu v znení neskorších predpisov, konštatujeme, že obec Lesnica konala v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách, okrem nasledovného: obec Lesnica porušila § 17, ods.6 zákona o rozpočtových pravidlách, podľa ktorého obec môže na plnenie svojich úloh prijať návratné zdroje financovania, len ak celková suma dlhu neprekročí 60 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka a suma ročných splátok návratných zdrojov financovania vrátane úhrady výnosov neprekročí 25 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtu. Suma ročných splátok návratných zdrojov financovania vrátane úhrady výnosov vo výške 176 532,21 EUR prekročila 25 % skutočných bežných príjmov 156 779,65 EUR o 19 752,56 EUR.

Obec je povinná v zmysle § 13 Zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy rozpočtové prostriedky použiť len na účely, na ktoré boli v rozpočte obce alebo rozpočte vyššieho územného celku schválené. Obec prekročila bežný rozpočet obce po zmenách za rok 2016 o 8 495,56 EUR.

Iná skutočnosť

Na základe metodického usmernenia k obsahu výročnej správy a konsolidovanej výročnej správy subjektov verejnej správy vydaného Ministerstvom financií SR 24. júla 2014, ak účtovné jednotky, ktoré zostavujú konsolidovanú účtovnú závierku účtovnej jednotky verejnej správy, t. j. obec alebo VÚC, majú povinnosť zostaviť aj individuálnu výročnú správu, môžu údaje z individuálnej výročnej správy uviesť v konsolidovanej výročnej správe a individuálnu výročnú správu nezostavovať ako samostatný dokument.

Obec nemusela vypracovať individuálnu výročnú správu a rozhodla sa zostaviť iba konsolidovanú výročnú správu, ktorá obsahuje všetky zákonné náležitosti.

Bratislava, 13. októbra 2017

Audítorská spoločnosť
Boržík & partners, s.r.o.
Gallayova 11,
841 02 Bratislava
UDVA Licencia č.: 354



Kľúčový audítorský partner
Ing. Ondrej Boržík, PhD.
Pod záhradami 64/A
841 01 Bratislava
SKAU Licencia č.: 519