

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Obecnému zastupiteľstvu a starostovi obce Prakovce

Správa z auditu účtovnej závierky

Podmienený názor

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky obce Prakovce, 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 Prakovce 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

Účtovná jednotka inventarizáciou overuje, či stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov zodpovedá skutočnosti. Obec vykonala inventarizáciu z časti.

Oprávky dlhodobého majetku podľa evidencie majetku sú o 29.227 € vyššie.

Pri troch nehnuteľnostiach podľa evidencie majetku je nesprávna výška odpisov a zostatková cena. Zostatková cena nehnuteľností má byť o 91.594 € vyššia a odpisy o 38.866 nižšie.

V evidencii pozemkov sa sme neidentifikovali pozemky o výmere 31.409 m² a pozemky v obstarávacej cene 2.713 sme nevedeli priradiť k parcelám.

V evidencii dlhodobého majetku je stavba v obstarávacej cene 7.242 €, ktorá bola odstránená.

Obec vykazuje krátkodobé pohľadávky vo výške 158.541 €. Výška pohľadávok bola preukazná z časti. Evidencia pohľadávok je nedostatočná.

Medziročný nárast výšky krátkodobých pohľadávok je o 75.470 €. V priebehu účtovného obdobia boli zúčtované opravné položky k pohľadávkam vo výške 24.773 € a neboli vytvorené žiadne nové opravné položky. Podľa poznámok k účtovnej závierke všetky pohľadávky sú do lehoty splatnosti. Väčšina pohľadávok obce je po lehote splatnosti.

Obec vykazuje iné pohľadávky (účet 378) ako dlhodobé pohľadávky vo výške 33.652 €. Výška iných pohľadávok nebola preukázaná.

Obec vykazuje prijaté preddavky vo výške 44.888 €. Prijaté preddavky boli identifikované vo výške 4.280 €.

Obec vykazuje ostatné zúčtovanie rozpočtu obce (záväzkov - dotácie prenesené kompetencie) vo výške 85.879 €. Ostatné zúčtovanie rozpočtu obce bolo identifikované vo výške 23.156 €.

Obec vykazuje iné záväzky (účet 379) vo výške 5.840 €. Identifikované iné záväzky sú vo výške 11.870 €.

Krátkodobá časť bankového úveru vo výške 99.891 € vykázaná ako dlhodobý bankový úver.

Krátkodobá časť nebankového úveru (ŠFRB) vo výške 20.635 € vykázaná ako ostatné dlhodobé záväzky.

Výnosy budúcich období podľa evidencie a prepočtov sú o 14.724 € vyššie.

Výnosy samosprávy z kapitálových transferov podľa evidencie a prepočtov sú o 23.014 € vyššie.

Náklady na transfery z rozpočtu obce sú o 48.176 € vyššie ako výnosy základnej školy z rozpočtu obce.

Výnosy obce s odvodu rozpočtových príjmov základnej školy sú o 2.401 vyššie ako náklady na odvod rozpočtových príjmov základnej školy.

Textová časť poznámok k účtovnej závierke nenadväzuje úplne na ostatné časti účtovnej závierky.

Audit sme vykonali podľa medzinárodných audítorských štandardov (International Standards on Auditing, ISA). Naša zodpovednosť podľa týchto štandardov je uvedená v odseku Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky. Od obce Prakovce 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. Sme presvedčení, že audítorské dôkazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre náš podmienený názor.

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 nesprávosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby.

Pri zostavovaní účtovnej závierky je štatutárny orgán zodpovedný za zhodnotenie schopnosti obce Prakovce 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 získať primerané uistenie, či účtovná závierka ako celok neobsahuje významné nesprávnosti, 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 auditorských štandardov vždy odhalí významné nesprávnosti, ak také existujú. Nesprávnosti môžu vzniknúť v dôsledku podvodu alebo chyby a za významné sa považujú vtedy, ak by sa dalo odôvodnene očakávať, že jednotlivo alebo v súhrne by mohli ovplyvniť ekonomické rozhodnutia používateľov, uskutočnené na základe tejto účtovnej závierky.

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

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

- Identifikujeme a posudzujeme riziká významnej nesprávnosti účtovnej závierky, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, navrhujeme a uskutočňujeme auditorské postupy reagujúce na tieto riziká a získavame auditorské dôkazy, ktoré sú dostatočné a vhodné na poskytnutie základu pre náš názor. Riziko neodhalenia významnej nesprávnosti 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 auditorské postupy vhodné za daných okolností, ale nie za účelom vyjadrenia názoru na efektívnosť interných kontrol obce Prakovce.
- 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 auditorských dôkazov záver o tom, či existuje významná neistota v súvislosti s udalosťami alebo okolnosťami, ktoré by mohli významne spochybniť schopnosť obce Prakovce 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 auditorských 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 k informáciám, ktoré sa uvádzajú vo výročnej správe

Starosta obce je zodpovedný za informácie uvedené vo výročnej správe, zostavenej podľa požiadaviek zákona o účtovníctve. Naš 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 Prakovce obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve.

Na základe prác vykonaných počas auditu účtovnej závierky, podľa môjho názoru:

- informácie uvedené vo výročnej správe zostavenej za rok 2016 sú v súlade s účtovnou závierkou za daný rok,
- výročná správa obsahuje informácie podľa zákona o účtovníctve.

Okrem toho, na základe našich poznatkov o účtovnej jednotke a situácii v nej, ktoré sme získali počas auditu účtovnej závierky, sme povinní uviesť, či sme zistili významné nesprávnosti vo výročnej správe, ktorú sme obdržali pred dátumom vydania tejto správy audítora. V tejto súvislosti neexistujú zistenia, ktoré by sme mali uviesť.

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

Základ pre podmienený názor

Obec vykazuje prijaté preddavky vo výške 44.888 €. Prijaté preddavky boli identifikované vo výške 4.280 €.

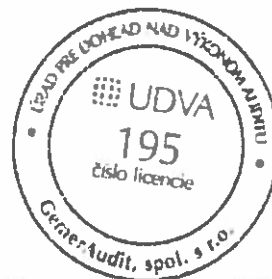
Obec vykazuje ostatné zúčtovanie rozpočtu obce (záväzkov - dotácie prenesené kompetencie) vo výške 85.879 €. Ostatné zúčtovanie rozpočtu obce bolo identifikované vo výške 1.546 €.

Obec vykazuje iné záväzky (účet 379) vo výške 5.840 €. Identifikované iné záväzky sú vo výške 11.870 €.

Podmienený názor

Na základe overenia dodržiavania povinností podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách, platných v SR pre územnú samosprávu v znení neskorších predpisov konštatujeme, že obec Prakovce, okrem vplyvu skutočností opísaných v odseku Základ pre podmienený názor, konala v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách.

Rožňava, 16. októbra 2017



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

A large, stylized handwritten signature in black ink, appearing to read "Ing. Lýdia Burkovská".

Ing. Lýdia Burkovská
Zodpovedný auditor
Licencia SKAu č. 358