

# SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

pre štatutárny orgán a obecné zastupiteľstvo Obce Odorín

## Správa z auditu účtovnej závierky

### Podmieneny názor

Uskutočnila som audit účtovnej závierky Obce Odorín (ďalej len „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 môjho názoru, okrem vplyvu skutočností opísaných v odseku Základ pre podmienený názor, priložená účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie Obce Odorín 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

Obec vytvorila opravné položky k budove vo výške 8 824 EUR, u ktorej predpokladala, že reálna cena je nižšia ako obstarávacía cena. V súvahe bola opravná položka nesprávne vykázaná k pozemkom, čím došlo k skresleniu hodnoty pozemkov a budov.

Inventarizáciou majetku bolo zistené, že v účtovníctve nie sú pozemky evidované v katastri na LV obce vo výške 1 411 EUR. Rozdiel nebol zaúčtovaný do roku 2016.

Nesprávnym účtovaním a vykazovaním sú pozemky v súvahe podhodnotené o 10 235 EUR, nevysporiadaný výsledok minulých rokov je nižší o 1 411 EUR a budovy nadhodnotené o 8 824 EUR.

Obec v roku 2016 odpísala zmarené investície vo výške 5 823 EUR, ku ktorým boli tvorené opravné položky v 100 % výške. Pri odpise zmarených investícií, obec nezrušila opravné položky. Obstaranie dlhodobého hmotného majetku je z toho dôvodu nadhodnotené o 5 823 EUR a výsledok hospodárenia je v súvahe nižší o 5 823 EUR.

Nárok na dotáciu z úradu práce, sociálnych vecí a rodiny za mesiace november a december 2016 bol nesprávne zaúčtovaný na výnosy budúcich období. Obec nedodržala časovú súvislosť medzi nákladmi a výnosmi vo výške 2 080 EUR. Výnosy budúcich období mali byť nižšie o 2 080 EUR, výnosy a výsledok hospodárenia vyšší o 2 080 EUR.

K projektovej dokumentácii nehnuteľnej kultúrnej pamiatke – kúrii, na ktorú obec dostala transfer vo výške 9 958 EUR, bolo tvorená opravná položka. Vo vecnej a časovej súvislosti s tvorbou opravnej položky nebol zúčtovaný transfer do výnosov. Výnosy budúcich období sú nadhodnotené o 9 958 EUR a nevysporiadaný výsledok minulých rokov podhodnotený o 9 958 EUR.

Pohľadávky obce sú v súvahe vykázané vo výške 2 496 EUR. Z toho pohľadávky po lehote splatnosti predstavujú 1 625 EUR. Obec však v poznámkach celú hodnotu pohľadávok vykázala ako pohľadávky v lehote splatnosti. Účtovná jednotka nevytvorila k pohľadávkam po lehote splatnosti žiadnu opravnú položku, pričom návratnosť niektorých pohľadávok je neistá. Domnievam sa, že účtovná jednotka by k pohľadávkam po lehote splatnosti, od splatnosti ktorých je viac ako 360 dní, mala vytvoriť opravnú položku vo výške 799 EUR. Vytvorením opravnej položky by sa znížila hodnota pohľadávok o 799 EUR, prevádzkové náklady vo výkaze ziskov a strát sa zvýšili o 799 EUR a výsledok hospodárenia znížil o 799 EUR.

Prijaté dobropisy za služby obec zaúčtovala ako zníženie záväzkov, namiesto pohľadávok voči dodávateľom, ktorí preplatky vrátili obci. Pohľadávky sú v súvahe podhodnotené o 2 593 EUR a záväzky nadhodnotené o 2 593 EUR.

Ak by bola obec správne postupovala pri účtovaní všetkých vyššie uvedených prípadov, majetok by bol vyšší o 3 589 EUR, záväzky nižšie o 9 445 EUR, zisk pred zdanením vyšší o 4 137 EUR a nevysporiadaný výsledok hospodárenia vyšší o 8 897 EUR.

V Poznámkach sú všetky záväzky vo výške 33 029 EUR uvedené ako záväzky v lehote splatnosti. Obec však eviduje záväzky po lehote splatnosti v hodnote 2 723 EUR.

Úver v súvahe nie je rozdelený podľa zostatkovej doby splatnosti a celý zostatok úveru je uvedený ako bežný bankový úver, t. j. so splatnosťou do jedného roka.. Banka poskytla obci dlhodobý bankový úver určený na kapitálové výdavky. Iba časť úveru splatná do konca roku 2017 vo výške 24 000 EUR mala byť v súvahe vykázaná ako bežné bankové úvery. Ostatná časť úveru splatná v rokoch 2018-2021 mala byť uvedená v súvahe ako dlhodobý úver.

Audit som vykonala podľa medzinárodných audítorských štandardov (International Standards on Auditing, ISA). Moja zodpovednosť podľa týchto štandardov je uvedená v odseku Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky. Od obce som nezávislá 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 môj audit účtovnej závierky a splnila som aj ostatné požiadavky týchto ustanovení týkajúcich sa etiky. Som presvedčená, že audítorské dôkazy, ktoré som získala, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre môj názor.

#### 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

Mojou 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 audítorských 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 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 uplatňujem odborný úsudok a zachovávam profesionálny skepticizmus. Okrem toho:

- Identifikujem a posudzujem riziká významnej nesprávnosti účtovnej závierky, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, navrhujem a uskutočňujem audítorské postupy reagujúce na tieto riziká a získavam audítorské dôkazy, ktoré sú dostatočné a vhodné na poskytnutie základu pre môj 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 obídienie internej kontroly.
- Oboznamujem sa s internými kontrolami relevantnými pre audit, aby som mohla navrhnúť audítorské postupy vhodné za daných okolností, ale nie za účelom vyjadrenia názoru na efektívnosť interných kontrol obce.
- Hodnotím vhodnosť použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosť účtovných odhadov a uvedenie s nimi súvisiacich informácií, uskutočnené štatutárnym orgánom.
- Robím 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 spochybniť schopnosť obce nepretržite pokračovať v činnosti. Ak dospejem k záveru, že významná neistota existuje, som povinná upozorniť v mojej správe audítora na súvisiace informácie uvedené v účtovnej závierke alebo, ak sú tieto informácie nedostatočné, modifikovať môj názor. Moje závery vychádzajú z audítorských dôkazov získaných do dátumu vydania mojej správy audítora.
- Hodnotím 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***

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

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

Posúdila som, či výročná správa Obce Odorín obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve.

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

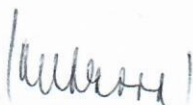
- informácie uvedené vo výročnej správe zostavenej za rok 2016 sú v súlade s účtovnou závierkou za daný rok,
- výročná správa obsahuje informácie podľa zákona o účtovníctve.

Okrem toho, na základe mojich poznatkov o účtovnej jednotke a situácii v nej, ktoré som získala počas auditu účtovnej závierky, som povinná uviesť, či som zistila významné nesprávnosti vo výročnej správe, ktorú som obdržala pred dátumom vydania tejto správy audítora. V tejto súvislosti neexistujú zistenia, ktoré by som mala uviesť.

### ***Správa z overenia dodržiavania povinností obce 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 konštatujem, že Obec Odorín konala v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách.

V Levočskej Doline 11. septembra 2017



Ing. Veronika Kutková  
audítorka SKAU  
č. licencie 142  
Levočská Dolina 10  
054 01 Levoča

