

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

**Obecnému zastupiteľstvu a starostovi konsolidujúcej účtovnej jednotky
obec Helcmanovce**

Správa z auditu konsolidovanej účtovnej závierky

Záporný názor

Uskutočnili sme audit konsolidovanej účtovnej závierky účtovnej jednotky verejnej správy, ktorú za konsolidovaný celok zostavila konsolidujúca účtovná jednotka obec Helcmanovce, a ktorá obsahuje konsolidovanú súvahu k 31. decembru 2016, konsolidovaný výkaz ziskov a strát za rok končiaci sa k uvedenému dátumu, a poznámky konsolidovanej účtovnej závierky, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód.

Podľa nášho názoru, vzhľadom na závažnosť skutočností uvedenej v časti Základ pre záporný názor, priložená konsolidovaná účtovná závierka neposkytuje pravdivý a verný obraz konsolidovanej finančnej situácie konsolidovaného celku k 31. decembru 2016 a konsolidovaného výsledku 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 záporný názor

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

Evidencia dlhodobého majetku k 31.12.2016 nenadväzuje na účtovníctvo.

Obec vykazuje pozemky v obstarávacej cene 66.021 €. Evidencia pozemkov nenadväzuje na listy vlastníctva.

Obstarávacia cena samostatných huteľných vecí je o 2.988 € vyššia v účtovníctve ako v evidencii majetku.

Obstarávacia cena dopravných prostriedkov je o 3.447 € vyššia v účtovníctve ako v evidencii majetku.

Obstarávacia cena drobného dlhodobého majetku je o 2.563 € vyššia v účtovníctve ako v evidencii majetku.

Oprávky stavieb sú o 38.039 € vyššie v účtovníctve ako v evidencii majetku.

Oprávky samostatných huteľných vecí sú o 2.837 € nižšie v účtovníctve ako v evidencii majetku.

Oprávky dopravných prostriedkov sú o 4.456 € nižšie v účtovníctve ako v evidencii majetku.

Oprávky drobného dlhodobého majetku sú o 2.311 € vyššie v účtovníctve ako v evidencii majetku.

Odpisy dlhodobého majetku podľa evidencie nenadväzujú na účtovníctvo. Časť dlhodobého majetku nie je odpisovaná.

Obec obstarala stavebný dozor vo výške 5.940 € ktorý vykázala ako náklady na ostatné služby. Výdavky na stavebný dozor vstupujú do obstarávacej ceny stavby.

Opravná položka k podielovým cenným papierom v spoločnostiach s podstatným vplyvom je vykázaná na nesprávnom riadku súvahy. Opravná položka je vykázaná k realizovateľným cenným papierom.

Zostatok na bankových účtoch k 31.12.2016 je o 915 nižší ako v účtovníctve.

Obec vytvorila opravné položky k daňovým a nedaňovým pohľadávkam vo výške 100 %. Obec má nasledovnú zásadu na tvorbu opravných položiek „Tvorba opravných položiek v rámci hlavnej činnosti - k pohľadávkam, pri ktorých je riziko, že ich dlžník úplne alebo čiastočne nezaplatí, ak od splatnosti pohľadávky uplynula doba dlhšia ako: 12 mesiacov najviac do výšky 100 % menovitej hodnoty pohľadávok. Obec tvorila 100% opravné položky aj na pohľadávky po lehote splatnosti menšej ako 12 mesiacov.

Zúčtovanie s orgánmi sociálneho a zdravotného poistenia je vykazané v účtovníctve k 31.12.2016 vo výške 2.644 €. Poistenie do zdravotnej poisťovne, sociálnej poisťovne a doplnkovej dôchodkovej poisťovne za mesiac december 2016 je vo výške 3.875 €. Mzdové náklady podľa evidencie miezd nenadväzujú na účtovníctvo.

Zostatok nesplatenej istiny finančného prenájmu k 31.12.2016 podľa účtovníctva je 8.876 €. Podľa splátkového kalendára je nesplatená istina je vo výške 6.540 € (vrátane dane z pridanej hodnoty).

Evidencia výnosov budúcich období nebola predložená. Zostatok výnosov budúcich období má byť k 31.12.2016 o 53.569 € nižší ako je vykazaný v účtovníctve. Výnosy samosprávy z kapitálových transferov majú byť o 43.029 € vyššie ako sú vykazané v účtovníctve.

Náklady na transfery z rozpočtu obce do základnej školy sú vo výške 121.878 € a výnosy základnej školy z transferu z rozpočtu obce vo výške 120.327 €. V konsolidovanej účtovnej závierke boli eliminované a rozdiel opravený vo vzťahu k ostatným výnosom z prevádzkovej činnosti.

V poznámkach k účtovnej závierke je uvedená výška vlastného imania v spoločnostiach s podstatným vplyvom. Výška vlastného imania nebola preukázaná.

V poznámkach k účtovnej závierke nie sú uvedené informácie k pohľadávkam a k opravným položkám k pohľadávkam.

V poznámkach k účtovnej závierke je nesprávne uvedená výška splatenej istiny bankových úverov a dlhodobá časť bankových úverov nie je oddelená od krátkodobej časti bankových úverov.

Účtovná závierka dcérskej účtovnej jednotky nebola auditovaná.

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 konsolidovanej účtovnej závierky. Od konsolidovaného celku 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 záporný názor.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu za konsolidovanú účtovnú závierku

Starosta obce konsolidujúcej účtovnej jednotky obce Helcmanovce, je zodpovedný za zostavenie konsolidovanej účtovnej závierky, tak aby poskytovala pravdivý a verný obraz podľa zákona 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.

Pri zostavovaní konsolidovanej účtovnej závierky je štatutárny orgán zodpovedný za zhodnotenie schopnosti konsolidovaného celku 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.

Zodpovednosť audítora za audit konsolidovanej účtovnej závierky

Našou zodpovednosťou je získať primerané uistenie, či konsolidovaná 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 konsolidovanej účtovnej závierky.

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 nesprávnosti konsolidovanej 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 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 audítorské postupy vhodné za daných okolností, ale nie za účelom vyjadrenia názoru na efektívnosť interných kontrol konsolidovaného celku.
- 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 konsolidovaného celku 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 konsolidovanej účtovnej závierky vrátane informácií v nej uvedených ako aj to, či konsolidovaná účtovná závierka zachytáva uskutočnené transakcie a udalosti spôsobom, ktorý vedie k ich vernému zobrazeniu.

Správa k ďalším požiadavkám zákonov a iných právnych predpisov

Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú v konsolidovanej výročnej správe

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

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

Posúdili sme, či konsolidovaná výročná správa účtovnej jednotky verejnej správy, ktorú za konsolidovaný celok zostavila konsolidujúca účtovná jednotka obec Helcmanovce, obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve.

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


- informácie uvedené v konsolidovanej výročnej správe zostavenej za rok 2016 sú v súlade s konsolidovanou účtovnou závierkou za daný rok,
- konsolidovaná 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 konsolidovanej účtovnej závierky, sme povinní uviesť, či sme zistili významné nesprávnosti v konsolidovanej výročnej správe, ktorú sme obdržali po dátume vydania tejto správy audítora. V tejto súvislosti neexistujú zistenia, ktoré by sme mali uviesť.

Rožňava, 24. augusta 2017, okrem časti správy „Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú vo výročnej správe“, pre účely ktorej je dátum našej správy 21. decembra 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