

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Obecnému zastupiteľstvu a starostovi obce Kameňany

Správa z auditu účtovnej závierky

Záporný názor

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky obce Kameňany, 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, vzhľadom na závažnosť skutočností uvedenej v časti Základ pre záporný názor, priložená účtovná závierka neposkytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie obce Kameňany 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 záporný názor

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

Obec má v evidencii majetku stavby, ktoré obec nemá zapísané na liste vlastníctva.

Evidencia pozemkov za rok 2016 nenadväzuje na účtovníctvo. Obec v roku 2016 zaúčtovala opravu významnej chyby na pozemkoch vo výške 180 tis. €. V účtovníctve sú pozemky vykázané vo výške 151.455 €. Obec v roku 2017 spracovala novú evidenciu pozemkov a hodnota pozemkov podľa evidencie za rok 2017 je vo výške 97.027 €.

Výška pohľadávok po lehote splatnosti je o 3.618 € vyššia ako podľa poznámok k účtovnej závierke.

Krátkodobá časť bankového úveru vo výške 12.240 € nie je vykázaná v súvahe samostatne.

Obec vykazuje fond opráv ako záväzkov na účte 479 – Ostatné dlhodobé záväzky vo výške 6.124 €.

Obec je zriaďovateľom príspevkovej organizácie. V príspevkovej organizácii nebol vykonaný audit.

Príspevková organizácia je právnická osoba obce, ktorej menej ako 50 % výrobných nákladov je pokrytých tržbami a ktorá je na rozpočet obce zapojená príspevkom. Príspevková organizácia v roku 2016 nevykonávala žiadnu činnosť.

Príspevkové organizácie možno zriadiť na plnenie úloh obce vyplývajúcich z osobitných predpisov.

Zriaďovateľ príspevkovej organizácie je povinný ju zrušiť k 31. decembru roka, v ktorom zistí, že tržby príspevkovej organizácie nepokrývajú jej výrobné náklady počas najmenej dvoch po sebe bezprostredne nasledujúcich rokov.

Príspevková organizácia za rok 2016 vykázala stratu.

Príspevková organizácia za rok 2015 vykázala zisk, ale k správnosti vykázania hospodárskeho výsledku za rok 2015 sa nevieme vyjadriť.

Príspevková organizácia obce Kameňany má viac záväzkov ako majetku.

Príspevková organizácia obce vlastní dlhodobý majetok a obec ani príspevková organizácia nevykazujú zúčtovanie transferov z rozpočtu obce.

Príspevková organizácia má krátkodobé pohľadávky vo výške 4.600 €. Organizácia nezohľadnila riziko nezaplatenie pohľadávok. Pohľadávka je voči nekontaktnej osobe.

Príspevková organizácia obce vykazuje záväzok po splatnosti voči daňovému úradu vo výške 25.636 €. Výška záväzku nie je odsúhlasená s daňovým úradom. Organizácia nevykazuje príslušenstvo k záväzkom.

Schválený upravený rozpočet obce v časti bežné výdavky podľa výkazu o príjmoch, výdavkoch a finančných operáciách je 510.204 € a skutočné bežné výdavky sú vo výške 527.528 €.

Bežný rozpočet obce je schodkový vo výške 7.496 €.

Zmena stavu finančných prostriedkov nenadväzuje na rozdiel príjmov a výdavkov o 3.980 €.

Obec vykazuje nevyčerpané prostriedky na prenesené kompetencie na základnú školu vo výške 14.608 €, ktoré ma na bankovom účte a v pokladni, ale v súhrnnej správe o hospodárení vykazuje nevyčerpané prostriedky vo výške 56 €. Obec nepreviedla mzdové prostriedky za december 2016 na účet cudzích prostriedkov.

Obec má po lehote splatnosti záväzky vo výške 19.000 €, ktoré sú po lehote splatnosti viac ako 60 dni, ale podľa výkazu FIN 6-04 Finančný výkaz o bankových účtoch a záväzkoch obcí, vyšších územných celkov a nimi zriadených rozpočtových organizácií sú záväzky po lehote splatnosti vo výške nula.

Audit sme vykonali podľa medzinárodných auditorských štandardov (International Standards on Auditing, ISA). Naša zodpovednosť podľa týchto štandardov je uvedená v odseku Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky. Od obce Kameňany 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 auditorské dôkazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre náš záporný 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 nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby.

Pri zostavovaní účtovnej závierky je štatutárny orgán zodpovedný za zhodnotenie schopnosti obce Kameňany 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 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 Kameňany 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 audítorských 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 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 obce Kameňany .
- 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 Kameňany 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 Kameňany podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách

Základ pre záporný názor

Obec je zriaďovateľom príspevkovej organizácie. V príspevkovej organizácii nebol vykonaný audit.

Príspevková organizácia je právnická osoba obce, ktorej menej ako 50 % výrobných nákladov je pokrytých tržbami a ktorá je na rozpočet obce zapojená príspevkom. Príspevková organizácia v roku 2016 nevykonávala žiadnu činnosť.

Príspevkové organizácie možno zriadiť na plnenie úloh obce vyplývajúcich z osobitných predpisov.

Zriaďovateľ príspevkovej organizácie je povinný ju zrušiť k 31. decembru roka, v ktorom zistí, že tržby príspevkovej organizácie nepokrývajú jej výrobné náklady počas najmenej dvoch po sebe bezprostredne nasledujúcich rokov.

Príspevková organizácia za rok 2016 vykázala stratu.

Príspevková organizácia za rok 2015 vykázala zisk, ale k správnosti vykázania hospodárskeho výsledku za rok 2015 sa nevieme vyjadriť.

Príspevková organizácia obce Kameňany má viac záväzkov ako majetku.

Príspevková organizácia obce vlastní dlhodobý majetok a obec ani príspevková organizácia nevykazujú zúčtovanie transferov z rozpočtu obce.

Príspevková organizácia obce vykazuje záväzok po splatnosti voči daňovému úradu vo výške 25.636 €. Výška záväzku nie je odsúhlasená s daňovým úradom. Organizácia nevykazuje príslušenstvo k záväzkom.

Schválený upravený rozpočet obce v časti bežné výdavky podľa výkazu o príjmoch, výdavkoch a finančných operáciách je 510.204 € a skutočné bežné výdavky sú vo výške 527.528 €.

Bežný rozpočet obce je schodkový vo výške 7.496 €.

Zmena stavu finančných prostriedkov nenadväzuje na rozdiel príjmov a výdavkov o 3.980 €.

Obec vykazuje nevyčerpané prostriedky na prenesené kompetencie na základnú školu vo výške 14.608 €, ktoré ma na bankovom účte a v pokladni, ale v súhrnnej správe o hospodárení vykazuje nevyčerpané prostriedky vo výške 56 €. Obec nepreviedla mzdové prostriedky za december 2016 na účet cudzích prostriedkov.

Obec má po lehote splatnosti záväzky vo výške 19.000 €, ktoré sú po lehote splatnosti viac ako 60 dní, ale podľa výkazu FIN 6-04 Finančný výkaz o bankových účtoch a záväzkoch obcí, vyšších územných celkov a nimi zriadených rozpočtových organizácií sú záväzky po lehote splatnosti vo výške nula.

Záporný 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 Kameňany, vzhľadom na závažnosť skutočnosti uvedenej v časti Základ pre záporný názor, nekonala v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách.

Rožňava, 12. decembra 2017



Ing. Lýdia Burkovská
Zodpovedný audítor
Licencia SKAu č. 358

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