

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Obecnému zastupiteľstvu a starostovi obce Drienovec

Správa z auditu účtovnej závierky

Podmienený názor

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky obce Drienovec, 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 Drienovec 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

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

V poznámkach k účtovnej závierke obce v bode X je uvedené, že „Správa finančnej kontroly vykonala vládny audit vo veci zberný dvor Drienovec. V správe sú uvedené nedostatky v celkovej výške 181.606,71 € z titulu nehospodárneho vynaloženia výdavkov a z titulu nerealizovania časti stavebných prác a dodávok. Obec Drienovec neakceptuje uvedené nedostatky. Obec Drienovec nevie odhadnúť výsledok kontroly.“ Existuje neistota, že obec bude zaviazaná vrátiť uvedené finančné prostriedky. Riziko, že obec bude zaviazaná vrátiť finančné prostriedky do štátneho rozpočtu obec v účtovnej závierke primerane nezobrazila, nevytvorila rezervu na možný výsledok kontroly.

Evidencia oprávok stavieb nenadväzuje na účtovníctvo. Oprávky podľa evidencie sú o 57.971 € vyššie.

Odpisy majetku podľa evidencie sú vo výške 155.760 € a podľa účtovníctva vo výške 87.129 €.

Evidencia daňových a nedaňových pohľadávok nenadväzuje na účtovníctvo. Pohľadávky majú byť o 19.767 € vyššie. Obec v poznámkach k účtovnej závierke uviedla, že všetky pohľadávky sú do lehoty splatnosti. Pohľadávky po lehote splatnosti dlhšie ako jeden rok sú vo výške 66.601 € z toho staršie ako tri roky vo výške 45.344 €. Obec nezobrazila v účtovnej závierke riziko neuhradenia pohľadávok tvorbou opravnej položky.

Obec predpísala pohľadávky za rok 2016 v momente úhrady a na konci roka 2016 predpísala neuhradené pohľadávky.

Obec vykázala pohľadávky a záväzky zo školskej jedálne vo výške 11.100 €. Výška pohľadávok a záväzkov nebola preukázaná. Obec nevykázala náklady a výnosy zo školskej jedálne.

Evidencia výnosov budúcich období nenadväzuje na účtovníctvo. Výnosy budúcich období sú o 145.384 € nižšie. Rozpustenie výnosov budúcich období je za rok 2016 o 125.630 € nižšie.

Obec do nákladov roka 2016 nesprávne zaúčtovala náklady roka 2015 vo výške 1.737 € (došlé faktúry na začiatku roka za predchádzajúci rok).

Obec do nákladov roka 2017 nesprávne zaúčtovala náklady roka 2016 vo výške 8.578 € (došlé faktúry za predchádzajúci rok).

Obec preplatok za energie za rok 2015 nesprávne zaúčtovala do roka 2016 vo výške 1.620 €.

Obec nesprávne zaúčtovala do nákladov roka 2016 náklady budúcich období vo výške 1.955 €.

Mzdové náklady obce sú o 8.011 € vyššie ako podľa mzdovej evidencie.

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 Drienovec 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 nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby.

Pri zostavovaní účtovnej závierky je štatutárny orgán zodpovedný za zhodnotenie schopnosti obce Drienovec 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 jednotlivo alebo v súhrne by mohli ovplyvniť ekonomické rozhodnutia používateľov, uskutočnené na základe tejto účtovnej závierky.

Súčasťou auditu je aj overenie dodržiavania povinností obce Drienovec 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 Drienovec .
- 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 Drienovec 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 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 Drienovec 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 po dátume vydania tejto správy audítora. V tejto súvislosti neexistujú zistenia, ktoré by sme mali uviesť.

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

Základ pre podmienený názor

V poznámkach k účtovnej závierke obce v bode X je uvedené, že „Správa finančnej kontroly vykonala vládny audit vo veci zberný dvor Drienovec. V správe sú uvedené nedostatky v celkovej výške 181.606,71 € z titulu nehospodárneho vynaloženia výdavkov a z titulu nerealizovania časti stavebných prác a dodávok. Obec Drienovec neakceptuje uvedené nedostatky. Obec Drienovec nevie odhadnúť výsledok kontroly.“ Existuje neistota, že obec bude zaviazaná vrátiť uvedené finančné prostriedky. Riziko, že obec bude zaviazaná vrátiť finančné prostriedky do štátneho rozpočtu obec v účtovnej závierke primerane nezobrazila, nevytvorila rezervu na možný výsledok kontroly.

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 Drienovec, okrem vplyvu skutočností opísaných v odseku Základ pre podmienený názor, konala v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách.

Rožňava, 7. septembra 2017, okrem časti správy „Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú vo výročnej správe“, pre účely ktorej je dátum našej správy 9. októbra 2017.



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

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

Ing. Lýdia Burkovská
Zodpovedný audítor
Licencia SKAu č. 358