

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

pre štatutárny orgán a obecné zastupiteľstvo konsolidujúcej účtovnej jednotky obce

PRIBYLINA

Správa z auditu konsolidovanej účtovnej závierky

PODMIENENÝ NÁZOR

Uskutočnila som audit konsolidovanej účtovnej závierky účtovnej jednotky verejnej správy, ktorú za konsolidovaný celok zostavila konsolidujúca účtovná jednotka obec **PRIBYLINA**, a ktorá obsahuje konsolidovanú súvahu k 31. decembru 2016, konsolidovaný 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 možných vplyvov skutočností opísaných v časti Základ pre podmienený názor, priložená konsolidovaná účtovná závierka poskytuje 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 PODMIENENÝ NÁZOR

Účtovná jednotka konsolidujúca vykázala v svojom účtovníctve nesúlad vo vykázaní hodnoty zvereného majetku škole oproti účtovníctvu ZŠ a MŠ Pribylina vo výške 3078,48 EUR. Rozdiel predstavuje chybné zaúčtovaný majetok na obci. V roku 2017 bola chyba v evidencii DHM na obci odstránená. Konsolidujúca účtovná jednotka v roku 2016 spätne za predchádzajúce roky /2009-2015/ opravovala odpisový plán DHM , čo nepripúšťajú Postupy účtovania a súčasne opravila aj zaúčtovanie odpisov oproti účtu 428. Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov v sume 39660,18 EUR za NBD . Odpisy za ďalší DHM zúčtované podľa platného odpisového plánu v roku 2015 boli ID zo dňa 15.2.2016 odúčtované na úroveň legislatívne zmenených daňových odpisov, ktoré nepredstavujú ekonomické opotrebenie majetku v zmysle Postupov účtovania . Touto účtovnou operáciou boli dodatočne ponížené oprávky k tomuto majetku o sumu 50.161,02 EUR znova voči účtu 428- nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov. Obe tieto účtovné operácie mali v totožnej sume vplyv na konsolidovanú účtovnú závierku a hodnotu majetku obce. Pohľadávky konsolidujúcej účtovnej jednotky sú v súvahe vykázané vo výške 54607,39 EUR . Štruktúra času vzniku neuhradených pohľadávok obce je obdobie od roku 2005 až do roku 2016. Z toho teda vyplýva, že mnohé z nich sú už vôbec právne nevymožiteľné podľa platnej slovenskej legislatívy Konsolidujúca účtovná jednotka vytvorila k týmto pohľadávkam v súlade s Postupmi účtovania opravnú položku vo výške 24840,96 EUR. Domnievam sa, ale že účtovná jednotka by mala prehodnotiť ktorá ekonomická kategória je adekvátna . Opravná položka k pohľadávkam predstavuje len prechodné zníženie hodnoty majetku- pohľadávok. Mnohé z týchto starých pohľadávok sú 100% ne právne nevymožiteľné, a teda mali by byť už odpísané. Ich odpisom by sa zvýšili náklady vo výkaze ziskov a strát a výsledok hospodárenia pred zdanením by sa tiež znížil .

Pri kontrole inventarizácie účtu 384 výnosy budúcich období u konsolidujúcej účtovnej jednotky pri DHM nadobudnutom z cudzích zdrojov , boli totožne zistené rozdiely zjavné vzniknuté v súvislosti s opravami popísanými v predchádzajúcom texte. Predmetné zistené rozdiely boli opravené opravným interným dokladom zaúčtovaným v účtovnom období roku 2017 v účtovníctve konsolidujúcej účtovnej jednotky.

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 konsolidovanej účtovnej závierky. Od konsolidovaného celku 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 splnil 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 KONSOLIDOVANÚ ÚČTOVNÚ ZÁVIERKU.

Štatutárny orgán konsolidujúcej účtovnej jednotky obce **PRIBYLINA**, 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

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

- Identifikujem a posudzujem riziká významnej nesprávnosti konsolidovanej 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 obídanie 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 konsolidovaného celku.
- 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 konsolidovaného celku nepretržite pokračovať v činnosti. Ak dospejem k záveru, že významná neistota existuje, som povinný 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 auditorských dôkazov získaných do dátumu vydania mojej správy audítora.

- Hodnotím 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.

Správy k ďalším požiadavkám zákonov a iných právnych predpisov

Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú v konsolidovanej výročnej správe

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

V súvislosti s auditom konsolidovanej účtovnej závierky je mojou 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 mojimi poznatkami, ktoré som získala počas auditu konsolidovanej účtovnej závierky, alebo sa inak zdajú byť významne nesprávne.

Posúdila som, či konsolidovaná výročná správa účtovnej jednotky verejnej správy, ktorú za konsolidovaný celok zostavila konsolidujúca účtovná jednotka obec **PRIBYLINA**, obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve.

Na základe prác vykonaných počas auditu konsolidovanej účtovnej závierky, podľa môjho 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 mojich poznatkov o účtovnej jednotke a situácii v nej, ktoré som získala počas auditu konsolidovanej účtovnej závierky, som povinná uviesť, či som zistila významné nesprávnosti v konsolidovanej výročnej správe, ktorú som obdržala pred dátumom vydania tejto správy audítora. **V tejto súvislosti neexistujú zistenia, ktoré by som mal uviesť.**

Prešov, 30.12.2017



ING. MGR. VADINOVÁ Hedviga

Štatutárny AUDÍTOR

LICENCIA SKAU č. 479

PROSTEJOVSKÁ 103

08001 PREŠOV

TEL. 00421905603247