

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA
pre štatutárny orgán obce PRIBYLINA.

Správa z auditu účtovnej závierky

PODMIENENÝ NÁZOR

Uskutočnila som audit účtovnej závierky obce **PRIBYLINA** (ďalej aj 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 **PRIBYLINA** 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

Účtovná jednotka 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. 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 účtovnú závierku a hodnotu majetku obce. Pohľadávky 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. 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 pri DHM nadobudnutom z cudzích zdrojov, boli totožne zistené rozdiely zjavne vzniknuté v súvislosti s opravami popísanými v predchádzajúcom texte. Predmetné zistené rozdiely boli opravené opravným interným dokladom zaúčtovaným v účtovnom období roku 2017.

Audit som vykonala podľa medzinárodných auditorských štandardov (International Standards on Auditing, ISA). Moja zodpovednosť podľa týchto štandardov je uvedená v odseku Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky. Od obce **PRIBYLINA** 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.

Iné skutočnosti

Účtovnú závierku **obce PRIBYLINA** za rok 2015 auditoval iný audítor, ktorý vo svojej správe zo dňa 28.decembra 2016 na túto účtovnú závierku vyjadril nemodifikovaný názor.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu za účtovnú závierku

Štatutárny orgán je zodpovedný za zostavenie tejto účtovnej závierky 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 **PRIBYLINA** 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 jednotlivo alebo v súhrne by mohli ovplyvniť ekonomické rozhodnutia používateľov, uskutočnené na základe tejto účtovnej závierky.

Súčasťou auditu je aj overenie dodržiavania povinností obce **PRIBYLINA** 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 obídenie 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 **PRIBYLINA**.
- 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 **PRIBYLINA** 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 z overenia dodržiavania povinností obce **PRIBYLINA** 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 **PRIBYLINA** konala v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách.

Prešov, 30.12.2017



ING. MGR. VADINOVÁ HEDVIGA
 Štatutárny audítor
 Licencia SKAU č.479
 Prostejovská 103
 PREŠOV

08001