

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA
pre štatutárny orgán a obecné zastupiteľstvo obce Radnovce

Správa z auditu účtovnej závierky

Podmieneny názor

Uskutočnila som audit účtovnej závierky obce Radnovce, 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 Radnovce 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

Nezúčastnila som sa inventarizácii majetku, nakoľko som získala zákazku po dátume inventarizácii a náhradné inventarizácie v čase auditu sa neuskutočnili.

Inventarizáciou overuje účtovná jednotka, či stav majetku, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve zodpovedá skutočnosti. Obec vykonala len čiastočnú inventarizáciu majetku k 31.12.2016.

Obec nemá v evidencii majetku a v účtovníctve všetky pozemky z LV č. 816, 553 a 123.

Odpisy dlhodobého majetku podľa evidencie dlhodobého majetku nenadväzujú na účtovníctvo. Obec neodpisuje všetok odpisovaný majetok.

Evidencia výnosov budúcich období nebola predložená.

Obec vykazuje v Súvahe na účte 213 zostatok vo výške 5 310,75 € avšak v hlavnej knihe nevykazuje túto hodnotu.

Obec vykazuje v Súvahe v účtoch 428 zostatok vo výške 252 314,24 avšak v hlavnej knihe vykazuje zostatok 228 322,83 €. Na tomto účte účtovala opravy minulých období a aj opravy bežného obdobia v sume 66 683,45 €.

Obec vykazuje zostatky na účtoch záväzkov voči poisťovniam vo výške 37 803,11 € za obdobia október až december 2016 avšak z výkazov za tieto mesiace je záväzok až vo výške 35 072,41 €.

Obec vykazuje zostatky na účte 342 Závazky voči daňovému úradu vo výške 6 607,39 € za obdobia október až december 2016 avšak z rekapitulácii miezd za toto obdobie je záväzok až 7 699,30 €.

Obec nevykonala analýzu a nevysvetlila dôvod týchto rozdielov, a preto sa nevyjadrujem k správnosti týchto zostatkov.

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 účtovnej závierky. Od obce Radnovce 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 podmienený názor.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu za účtovnú závierku

Starosta ako štatutárny orgán 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 starosta obce zodpovedný za zhodnotenie schopnosti obce Radnovce 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

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 jednotlivito alebo v súhrne by mohli ovplyvniť ekonomické rozhodnutia používateľov, uskutočnené na základe tejto účtovnej závierky.

Súčasťou auditu je aj overenie dodržiavania povinností obce Radnovce 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 uplatňujeme odborný úsudok a zachováваме 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 obídienie 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.
- Hodnotím vhodnosť použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosť účtovných odhadov a uvedenie s nimi súvisiacich informácií, uskutočnené štatutárnym orgánom obce.
- Robím záver o tom, či štatutárny orgán obce 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 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. Budúce udalosti alebo okolnosti však môžu spôsobiť, že obec prestane pokračovať v nepretržitej činnosti.

- 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.

Správa o ďalších požiadavkách zákonov a iných právnych predpisov

Správa k informáciám obce Radnovce, ktoré sa uvádzajú vo výročnej správe

Starosta obce orgán je zodpovedný za informácie uvedené vo výročnej správe, zostavenej podľa požiadaviek zákona o účtovníctve. Mój vyššie uvedený názor na účtovnú závierku sa nevzťahuje na iné informácie vo výročnej správe.

V súvislosti s auditom účtovnej závierky je mojou zodpovednosťou oboznámenie sa s informáciami uvedenými vo výročnej správe a posúdenie, či tieto informácie nie sú vo významnom nesúlade s auditovanou účtovnou závierkou alebo mojimi poznatkami, ktoré som získala počas auditu účtovnej závierky, alebo sa inak zdajú byť významne nesprávne.

Posúdila som, či výročná správa obce Radnovce obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve.

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

- individuálna výročná správa obsahuje informácie podľa zákona o účtovníctve na stranách 8 až 14.
- informácie uvedené vo výročnej správe zostavenej za rok 2016 sú v súlade s účtovnou závierkou za daný rok okrem poznatkov uvedených nižšie,

V tejto súvislosti existujú zistenia, ktoré by som mala uviesť:

V bode 7.1. Plnenie príjmov a čerpanie výdavkov za rok 2016 v

a/ stĺpci Rozpočet uvádza finančné príjmy vo výške 2 249,00 € ktoré v rozpočtových príjmoch nie sú zahrnuté

b/ stĺpci Rozpočet po zmenách v príjmoch celkom uvádza čiastku 838 319,61 € ktoré v rozpočtových príjmoch celkom sú vykázané v sume 823 290,58 €

c/ v stĺpci Rozpočet po zmenách vo výdavkoch celkom uvádza čiastku 785 485,95 €, ktoré v rozpočtových výdavkoch celkom sú vykázané v sume 811 679,22 €

d/ v stĺpci Skutočné plnenie v bežných výdavkoch uvádza čiastku 670 520,34 € ktoré v rozpočtových bežných výdavkoch sú vykázané v sume 670 320,34 €

Tento vykázaný bežný výdavok je potom uvádzaný aj v častiach 7.3. a 7.2. a vzniknutý rozdiel je potom nesprávne vykázaný v riadku Bežný rozpočet.

V bode 8.3. Pohľadávka nie je vykázaná z účtu 335 vo výške 11 600,00 €

V bode 8.4. Závazky sú vykázané vo výške 102 534,3 € čo zahŕňa krátkodobé záväzky vo výške 90 934,34 € a pohľadávku účtu 335. Jej výška mala byť vykázaná vo výške krátkodobých záväzkov.

V zhodnotení nárastu je vykázaný záväzok vo výške 102 534,34 €, ktorý mal byť vykázaný vo výške 88 284,16 €, ktorý je vykázaný v bode 8.2.

Správa z overenia dodržiavania povinností obce Radnovce 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 Radnovce konala v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách, okrem nasledovného:

Základ pre podmienený názor

Rozdiel vo vykázaní plnenia príjmov za dary o 2 002,30 €.

Bratislava, 10. januára 2018



Kováčiková
Ing. Kováčiková Katarína, zodpovedný audítor,
so sídlom: Na piesku 27, 821 05 Bratislava
Licencia vydaná SKAU, č. licencie 862