

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA
z auditu individuálnej účtovnej závierky k 31.12.2017
pre štatutárny orgán a obecné zastupiteľstvo
O b c e B I E L

Účtovná jednotka: **Obec BIEL**
Hlavná 48
072 06 Malčice

IČO: **00 331 317**

Overenie vykonala: **Ing. Marta PODOLCOVÁ**
štatutárny audítor
licencia SKAU číslo 338
071 01 Michalovce

Michalovce máj 2018

O b e c B I E L

Správa nezávislého audítora
o overení individuálnej účtovnej
závierky k 31.decembru 2017

O B S A H

Správa nezávislého audítora

Účtovná závierka

- Súvaha
- Výkaz ziskov a strát
- Poznámky

Finančný výkaz o plnení rozpočtu subjektu verejnej správy FIN 1 – 12

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA
pre štatutárny orgán a obecné zastupiteľstvo O b c e B I E L
o overení riadnej účtovnej zavierky k 31.12.2017.

Správa z auditu účtovnej zavierky

Názor

Uskutočnila som audit účtovnej zavierky *Obce Biel* (ďalej aj „Obec“), ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2017, 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 zavierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie *Obce Biel* 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“).

Zdôraznenie skutočností

Účtovnú zavierku za rok 2016 auditoval iný audítor, ktorý vo svojej správe zo dňa 9.6.2017 na túto účtovnú zavierku vyjadril nemodifikovaný názor.

Obec ku dňu vydania audítorskej správy nedokončila inventarizáciu za rok 2017 podľa § 29 a § 30 zákona č.431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

Do dátumu vydania audítorskej správy nebol vypracovaný inventarizačný zápis, ktorým sa preukazuje vecná správnosť účtovníctva.

Obec v roku 2017 nevykonala odpis majetku evidovaného na účtoch 023 a 028. Tento majetok je vykázaný v súvahu ako dopravné prostriedky a dlhodobý drobný hmotný majetok, pričom výška odpisov mala byť vyššia 916,22 €. Nakoľko nie je doložený inventúrny súpis tohto majetku, nie je možné identifikovať, ktorý drobný majetok sa neodpisoval. Doba odpisovania uvedeného majetku by mala byť 1 až 4 roky. Ak by sa uvedený majetok odpísal, dopad na výsledok hospodárenia je – 916,22 €. Táto nesprávnosť je z hľadiska účtovnej zavierky považovaná za nevýznamnú, nakoľko neovplyvňuje finančnú situáciu obce, ale zreálnuje stav majetku vykázaný v súvahe.

Obec vykazuje neukončené investície vo výške 262 025,12 € na účte 042. Nakoľko nebola ukončená dokladová inventarizácia, navodzuje to stav, že niektoré obstarania môžu byť staršieho dáta a už sa neuskutočnia, sú umŕtvené. Pri inventarizácii majetku a záväzkov v účtovnej zavierke k 31.12. bežného roka je potrebné v rámci inventarizácie majetku a záväzkov posúdiť ich ocenenie a prípadný pokles ocenenia zohľadniť v účtovnej zavierke formou tvorby opravných položiek.

Bez vplyvu na môj názor poukazujem na potrebu zintenzívnenia činnosti pri vymáhaní pohľadávok, keďže obec vykazuje staršie pohľadávky po lehote splatnosti, aj inými menej populárnymi formami s tým, že odpis pohľadávok nie je možné zrealizovať pred vyčerpaním všetkých zákonných možností.

Na Okresnom súde Trebišov je voči Obci Biel vedené súdne konanie o náhradu škody. Ohadované náklady v prípade neúspechu nie sú vyčíslené. Obec podnikla právne kroky, avšak v súčasnosti nie je možné určiť konečný výsledok tohto sporu. Účtovne nebola vytvorená rezerva na súdny spor, nakoľko odhadovaná žalovaná suma nie je známa. Z prebytku rozpočtového hospodárenia v minulých rokoch bol vytvorený rezervný fond na prípadne krytie výdavkov. V roku 2017 bola táto rezerva zapojená do rozpočtu cez finančné operácie na financovanie iných aktivít obce. K čerpaniu prostriedkov nedošlo. Pri finančnom vysporiadaní sa v plnej výške prevedie na osobitný účet k tomu určený.

Základ pre názor

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 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.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu za účtovnú závierku

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

Súčasťou auditu je aj overenie dodržiavania povinností Obce 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.
- 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 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 auditorských 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 k informáciám, ktoré sa uvádzajú vo výročnej správe

Štatutárny orgán je zodpovedný za informácie uvedené vo výročnej správe, zostavenej podľa požiadaviek zákona o účtovníctve. Môj 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.

Výročnú správu Obce Biel som ku dňu vydania správy audítora z auditu účtovnej závierky nemala k dispozícii. Individuálna výročná správa bude súčasťou konsolidovanej výročnej správy v zmysle zákona o účtovníctve č.431/2002 Z.z. v platnom znení, § 22 ods.2.

Keď získam výročnú správu, posúdim, či výročná správa *Obce Biel* obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve, a na základe prác vykonaných počas auditu účtovnej závierky, vyjadrím názor, či:

- informácie uvedené vo výročnej správe zostavenej za rok 2017 sú v súlade s účtovnou závierkou za daný rok,
- výročná správa obsahuje informácie podľa zákona o účtovníctve.

Okrem toho uvediem, či som zistila významné nesprávnosti vo výročnej správe na základe mojich poznatkov o účtovnej jednotke a situácii v nej, ktoré som získala počas auditu účtovnej závierky

Správa z overenia dodržiavania povinností Obce Biel 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 Biel* konala v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách.

Michalovce 18. máj 2018

Ing. Marta Podolcová
Licencia SKAU č. 338

9.mája 15
071 01 Michalovce

