

## SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

### Obecnému zastupiteľstvu a starostovi konsolidujúcej účtovnej jednotky obec Drienovec

#### Správa z auditu konsolidovanej účtovnej závierky

##### *Podmienený názor*

Uskutočnili sme audit konsolidovanej účtovnej závierky účtovnej jednotky verejnej správy, ktorú za konsolidovaný celok zostavila konsolidujúca účtovná jednotka obec Drienovec, a ktorá obsahuje konsolidovanú súvahu k 31. decembru 2016, konsolidovaný výkaz ziskov a strát za rok končiaci sa k uvedenému dátumu, a poznámky konsolidovanej účtovnej závierky, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód.

Podľa nášho názoru, okrem možných vplyvov skutočnosti opísanej 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*

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 individuálnej 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 z 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.

Súčasťou konsolidovaného celku je základná škola. Zostatky v účtovníctve nezodpovedajú skutočnosti. Základná škola vykazuje ostatné zúčtovanie z rozpočtu obce vo výške 1.619 € (pohľadávka). Opodstatnenosť ostatného zúčtovania z rozpočtu obce (pohľadávky) nebola preukázaná. Bankový účet sociálneho fondu nenadväzuje na záväzky zo sociálneho fondu o 1.138 €.

Audit sme vykonali podľa medzinárodných auditorských štandardov (International Standards on Auditing, ISA). Naša zodpovednosť podľa týchto štandardov je uvedená v odseku Zodpovednosť audítora za audit konsolidovanej účtovnej závierky. Od konsolidovaného celku 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 auditorské dôkazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre náš podmienený názor.

#### *Zodpovednosť štatutárneho orgánu za konsolidovanú účtovnú závierku*

Starosta obce konsolidujúcej účtovnej jednotky obce Drienovec, 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*

Našou 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 jednotlivo 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 uplatňujeme odborný úsudok a zachováваме profesionálny skepticizmus. Okrem toho:

- Identifikujeme a posudzujeme riziká významnej nesprávnosti konsolidovanej 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 konsolidovaného celku.
- 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 konsolidovaného celku 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 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.

## Správa k ďalším požiadavkám zákonov a iných právnych predpisov

### *Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú v konsolidovanej výročnej správe*

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

V súvislosti s auditom konsolidovanej účtovnej závierky je našou 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 našimi poznatkami, ktoré sme získali počas auditu konsolidovanej účtovnej závierky, alebo sa inak zdajú byť významne nesprávne.

Posúdili sme, či konsolidovaná výročná správa účtovnej jednotky verejnej správy, ktorú za konsolidovaný celok zostavila konsolidujúca účtovná jednotka obec Drienovec, 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 našich poznatkov o účtovnej jednotke a situácii v nej, ktoré sme získali počas auditu konsolidovanej účtovnej závierky, sme povinní uviesť, či sme zistili významné nesprávnosti v konsolidovanej výročnej správe, ktorú sme obdržali po dátume vydania tejto správy audítora. V tejto súvislosti neexistujú zistenia, ktoré by sme mali uviesť.

Rožňava, 10. augusta 2018

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



Ing. Lýdia Burkovská  
Zodpovedný audítor  
licencia SKAu č. 358