

ING. ANNA MAMAJOVÁ, Licencia SKAU číslo 779, oprávňujúca na výkon činnosti audítora
066 01 HUMENNÉ, Sninská 18

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

o výsledku overenia konsolidovanej účtovnej závierky zostavenej k 31.decembru 2017

účtovnej jednotky: **OBEC K A L U Ź A**

072 36 Kaluža 4

Adresát správy: OBEC KALUŽA

Audítorská správa obsahuje:

1) Správa nezávislého audítora ku konsolidovanej účtovnej závierke

Správa z auditu účtovnej závierky

Správa k ďalším požiadavkám zákonov a iných právnych predpisov

2) Konsolidovaná účtovná závierka zostavená k 31.12.2017

Súvaha (Kons S UJ VS Úč 1-01)

Výkaz ziskov a strát (Kons VZaS UJ VS Úč 2-01)

Poznámky konsolidovanej účtovnej závierky

3) Konsolidovaná výročná správa obce Kaluža za rok 2017

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

pre štatutárny orgán a obecné zastupiteľstvo konsolidujúcej účtovnej jednotky obce Kaluža

Správa z auditu konsolidovanej účtovnej závierky

Podmieneny názor

Uskutočnili sme audit konsolidovanej účtovnej závierky verejnej správy, ktorú za konsolidovaný celok zostavila konsolidujúca účtovná jednotka Obec Kaluža (ďalej aj „Obec“), ktorá obsahuje konsolidovanú súvahu k 31. decembru 2017, 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 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 2017 a konsolidovaného 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

Obec Kaluža ku dňu vydania audítorskej správy nedokončila inventarizáciu majetku a záväzkov 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. Tým bol porušený § 30 ods.3 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

Súčasťou konsolidovanej účtovnej závierky Obce Kaluža je účtovná závierka príspevkovej organizácie Správa cestovného ruchu Zemplínska šírava. Podľa dostupných podkladov o zriadení príspevkovej organizácie (zriaďovateľskej listiny) je príspevková organizácia zriadená piatimi príslušnými obcami čo je v rozpore so zákonom 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy. Obec Kaluža je jedným z piatich zriaďovateľov príspevkovej organizácie Správa cestovného ruchu Zemplínska šírava. Údaje konsolidovanej súvahy k 31.12.2017 a konsolidovaného výkazu ziskov a strát za rok 2017 v časti podielov pripadajúcich na Obec Kaluža z príspevkovej organizácie Správa cestovného ruchu Zemplínska šírava boli spracované na základe údajov vykázaných príspevkovou organizáciou SCR Zemplínska šírava k 31.12.2009, nakoľko za rok 2017 neboli touto účtovnou jednotkou spracované. Správa cestovného ruchu Zemplínska šírava od roku 2008 nevykonáva žiadne aktivity a nezamestnáva žiadnych zamestnancov, je nefunkčná. O činnosti príspevkovej organizácie SCR Zemplínska šírava mi neboli poskytnuté dostatočné informácie a táto skutočnosť vytvára do budúcnosti významnú neistotu v smere možných dopadov na finančnú situáciu obce. Nie je predpoklad na pokračovanie v činnosti. Zriaďovatelia (príslušných päť obcí) podnikajú právne kroky na jej zrušenie od roku 2009, pričom ukončenie tohto stavu je v nedohľadne.

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 splnila som aj ostatné požiadavky týchto ustanovení týkajúcich sa etiky. Som presvedčená, že audítorské dôkazy, ktoré som získala, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre podmienený názor.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu za konsolidovanú účtovnú závierku

Štatutárny orgán konsolidujúcej účtovnej jednotky Obce Kaluža 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 obídenie internej kontroly.
- Oboznamujem sa s internými kontrolami relevantnými pre audit, aby som mohol 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 audítorských 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.

Správa 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 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 Kaluža, 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 2017 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 vy som mala uviesť

Dátum správy: 06.12.2018
Meno a priezvisko štatutárneho audítora: Ing. Anna Mamajová
Číslo licencie: SKAU č. 779
Adresa audítora: Sninská 18, 066 01 Humenné



Anna Mamajová