

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

k riadnej účtovnej závierke obce

Obec Čierna Voda

zostavenej k 31.12.2017

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA pre štatutárny orgán a obecné zastupiteľstvo obce Čierna Voda

Správa z auditu účtovnej závierky

Podmienený názor

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky obce Čierna Voda („Obec“), ktorá obsahuje súvažu 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 nášho názoru, okrem vplyvu skutočnosti opísanej v odseku Základ pre podmienený názor, priložená účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie Obce k 31. decembru 2017 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

Pohľadávky obce sú v súvahe vykázané vo výške 33 tisíc eur. Pričom pohľadávky po lehote splatnosti viac ako jeden rok predstavujú 11 tisíc eur. Obec vytvorila k týmto pohľadávkam opravnú položku vo výške 2 tisíc eur. Podľa nášho názoru mala byť opravná položka vytvorená v minimálnej výške 7 tisíc eur. Vytvorením opravnej položky v odporúčanej hodnote by sa znížila hodnota pohľadávok v súvahe o 5 tisíc eur, prevádzkové náklady vo výkaze ziskov a strát by sa zvýšili o 5 tisíc eur, čo by malo za následok zníženie výsledku hospodárenia za bežné obdobie.

Obec v roku 2017 prijala finančné prostriedky na úhradu nájmu káblovej siete v celkovej sume 21 tisíc eur. Celá hodnota bola zaúčtovaná do výnosov bežného obdobia. Nakoľko bolo nájomné káblovej siete uzatvorené v zmysle zmluvy na dobu desiatich rokov, máme za to, že prijatá suma mala byť časovo rozlíšená na dobu nájmu. Pri časovom rozlíšení by hodnota výnosov bežného obdobia bola nižšia o 18 tisíc eur, čo by spôsobilo zníženie výsledku hospodárenia za rok 2017. Zároveň hodnota časového rozlíšenia, a to výnosy budúcich období, by bola vyššia o 18 tisíc eur. V nasledujúcich rokoch by sa účet výnosov budúcich období alikvotne ponížoval oproti výnosom v sume 2 tisíc eur.

Obec v minulom roku 2016 neúčtovala o výnosových a nákladových transakciách školskej jedálne, ktorej je zriaďovateľom. Celková hodnota výnosov za stravné v danom roku bola 13 tisíc eur a odhadovaná výška nákladov bola 12 tisíc eur. Výnosy a náklady obce vykázané v účtovnej závierke k 31. decembru 2017, údaje za bezprostredne predchádzajúce obdobie boli nižšie o uvedené hodnoty.

Poznámky zostavené k účtovnej závierke obce k 31. decembru 2017 neobsahujú všetky náležité informácie. V textovej časti poznámok chýbajú informácie o účtovných zásadách a metódach, a to odpisovom pláne dlhodobého majetku. Okrem toho v roku 2017 došlo k zmene odpisového plánu pre osobné automobily, ktoré sa od roku 2017 odpisujú na dobu 6 rokov namiesto 4 rokov. Uvedená zmena nebola uvedená v časti „Zmeny účtovných metód a účtovných zásad“.

V tabuľkovej časti poznámok sú nesprávne uvedené pohľadávky podľa lehoty splatnosti, nakoľko len 2 tisíc eur z celkovej hodnoty 33 tisíc eur je uvedených ako pohľadávky po splatnosti. Pričom celkovo 11 tisíc eur je po lehote splatnosti viac ako jeden rok.

V tabuľkovej časti poznámok, zostatok uvedený pre výnosy budúcich období k 31.12.2017 nesúhlasí na údaje uvádzané v účtovnej závierke. Zároveň hodnota ostatných nákladov, a to zostatková cena predaného dlhodobého majetku v roku 2017 nesúhlasí na výkaz ziskov a strát.

Audit sme vykonali podľa medzinárodných audítorských štandardov (International Standards on Auditing, ISA). Naša zodpovednosť podľa týchto štandardov je uvedená v odseku Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky. Od Obce 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 audítorské dôkazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre náš 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, ibaže by mal v úmysle Obce zlikvidovať alebo ukončiť jej činnosť, alebo by nemal inú realistickú možnosť než tak urobiť.

Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky

Našou 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.

V rámci auditu uskutočneného podľa medzinárodných audítorských štandardov, počas celého auditu uplatňujeme odborný úsudok a zachovávame profesionálny skepticizmus. Okrem toho:

- Identifikujeme a posudzujeme riziká významnej nesprávnosti 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 Obce.
- 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 Obce 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. Budúce udalosti alebo okolnosti však môžu spôsobiť, že Obec prestane pokračovať v nepretržitej činnosti.
- Hodnotíme 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 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. Náš vyššie uvedený názor na účtovnú závierku sa nevzťahuje na iné informácie vo výročnej správe.

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

Posúdili sme, či výročná správa obce Čierna Voda obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve.

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


- 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, na základe našich poznatkov o účtovnej jednotke a situácii v nej, ktoré sme získali počas auditu účtovnej závierky, sme povinní uviesť, či sme zistili významné nesprávnosti vo výročnej správe, ktorú sme obdržali pred dátumom vydania tejto správy audítora. V tejto súvislosti neexistujú zistenia, ktoré by sme mali uviesť.

Správa z overenia dodržiavania povinností obce podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách

Na základe overenia dodržiavania povinností podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách, platných v Slovenskej republike pre územnú samosprávu v znení neskorších predpisov, konštatujeme, že obec Čierna Voda konala v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách.

Bratislava, 10. decembra 2018


VELOX, s.r.o.
Ivánska cesta 5285/91
821 04 Bratislava
licencia č.: 389


Ing. Miroslav Baláž
certifikovaný audítor
licencia č.: 1000