

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

pre štatutárny orgán a obecné zastupiteľstvo obce Chrenovec-Brusno

Správa z auditu účtovnej závierky

Podmienený názor

Uskutočnila som audit účtovnej závierky obce Chrenovec-Brusno (ďalej aj „obec“), 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 Chrenovec-Brusno 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

Účtovná jednotka porušila bilančnú kontinuitu, konečné stavy účtov aktív a pasív za rok 2015 a hospodársky výsledok neboli správne prenesené na počiatočné stavy účtov v roku 2016. Jedná sa o nasledovné položky: účet 321-dodávateľa rozdiel – 338,93; účet 331- zúčtovanie so zamestnancami rozdiel -1.484,98; účet 336 – zúčtovanie s orgánmi soc. poistenia a zdrav. poistenia rozdiel +3.120,24; účet 342-ostatné priame dane rozdiel +635,40. Hospodársky výsledok za rok 2015 bol zisk 1, 578.186,24, nerozdelený hospodársky výsledok v roku 2016 je 1,593.254,10, rozdiel 15.068,16. Účtovná jednotka nevykonala analýzu a ani nevysvetlila tieto rozdiely, preto sa nevyjadrujem ani k správnosti zostatkov na uvedených účtoch k 31.12.2016.

V roku 2016 nebola prevedená fyzická inventarizácia majetku. Zistila som, že v účtovníctve a ani v majetku nie je zahrnutý majetok obstaraný zo ŠFRB – nadstavba bytovej jednotky vo výške 420.390,45 financovaná zo ŠFRB a 168.150,00 nenávratná dotácia zo ŠR. Účtovná jednotka nevysvetlila dôvod prečo k danej transakcii nedošlo. Konštatujem skreslenie aktív súvahy a nedodržanie zásad účtovania hospodárenia s nadobudnutým majetkom . Okrem toho účet 021-stavby nesúhlasí na evidenciu o 99.535,44 EUR , účet 084-oprávky k majetku o 89.533,43 EUR. V účtovníctve účtovnej jednotky nie sú zahrnuté všetky pozemky nachádzajúce sa na liste vlastníctva. Jedná sa o pozemky v celkovej výške 80.780,21 EUR. Nakoľko majetok nie je dostatočne preukazný nebolo možné posúdiť reálnosť celkovej hodnoty majetku vykázaného v súvahe účtovnej jednotky.

Účet 384 – výnosy budúcich období nebol zinventarizovaný a v hlavnej knihe neboli zaznamenané ani pohyby jeho rozpúšťania do výnosov. Som presvedčená, že na účet 384 neboli zaúčtované všetky položky týkajúce sa dotácii poskytnutých zo ŠR na obstaranie investičného majetku. Ich výšku neviem vyčísliť nakoľko mi neboli poskytnuté všetky prvotné doklady. K správnosti zostatku tohto účtu sa preto nevyjadrujem.

N účte 318 – pohľadávky z nedaňových príjmov nebol zaúčtovaný predpis daní vo výške 179.391,84 EUR čím bol o uvedenú sumu ponížený hospodársky výsledok.

Stav pokladničnej hotovosti nesedí na účtovníctvo o 165,58 EUR. Finančná hotovosť je vyššia o uvedenú sumu, nezaúčtované doklady nebola účtovná jednotka schopná k dátumu auditu dohľadať.

Obec vykonala dokladovú inventarizáciu majetku a záväzkov ktorá neobsahuje všetky doklady potrebné pre posúdenie reálnosti ich ocenenia. Kvantifikáciu možných dopadov na účet majetku a záväzkov neviem bez vykonania dôslednej inventarizácie posúdiť.

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 Chrenovec-Brusno 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

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 Chrenovec-Brusno 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 jednotlivo alebo v súhrne by mohli ovplyvniť ekonomické rozhodnutia používateľov, uskutočnené na základe tejto účtovnej závierky.

Súčasťou auditu je aj overenie dodržiavania povinností obce Chrenovec-Brusno 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, falošovanie, 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 obce Chrenovec-Brusno.
- 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 Chrenovec-Brusno 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 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 našimi poznatkami, ktoré som získala počas auditu účtovnej závierky, alebo sa inak zdajú byť významne nesprávne.

Výročnú správu som ku dňu vydania správy audítora z auditu účtovnej závierky nemala k dispozícii.

Keď získam výročnú správu, posúdim, či výročná správa obce Chrenovec-Brusno obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve, a na základe prác vykonaných počas auditu účtovnej závierky, vyjadríme názor, či:

- informácie uvedené vo výročnej správe zostavenej za rok 2016 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 Chrenovec-Brusno 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 Chrenovec-Brusno konala v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách.

Ing. Milena Korcová
Licencia SKAU č. 392
Štefana Moysesesa 38/9
965 01 Žiar nad Hronom

Žiar nad Hronom, 7.decembra 2018

