



Ing.Mgr.
VADINOVÁ Hedviga
štatutárny audítor

Správa
o overení
individuálnej účtovnej závierky
obce PRIBYLINA
za účtovné obdobie roka 2017

Prostejovská 103
080 01 Prešov

Tel.: 00421905 603247

Bankové spojenie:

IČO: 31290205
DIČ: 1032250571
IČ DPH : SK 1032250571

VUB PREŠOV
SK0902000000001194047572
E mail. eduko@eduko.sk

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA
pre štatutárny orgán obce PRIBYLINA.

Správa z auditu účtovnej závierky

PODMIENENÝ NÁZOR

Uskutočnila som audit účtovnej závierky obce **PRIBYLINA** (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 závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie obce **PRIBYLINA** 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

Podnikateľská činnosť.

Účtovná jednotka vykázala v svojom účtovníctve nesúlad vo výpočte ,vykázaní a naúčtovaní predpisu daňovej povinnosti na dani z príjmov právnickej osoby za rok 2017. Účtovná jednotka použila zľú sadzbu platnej dane za rok 2017 a nezohľadnila do konca roka nezaplatené dodávateľské faktúry za nájom v súlade s §17 ods.19 písm. b zákona o dani z príjmov č.595/2003 Z.z. v znení neskorších predpisov ako daňovo neuznané náklady vo výške 1936,32 EUR čo je pri sadzbe dane 21% suma 406,63 EUR. V daňovom priznaní právnických osôb za rok 2017 uviedla obec chybné v časti III. Tabuľky pomocných výpočtov v časti B odpisy hmotného majetku sumu 227.187,14 EUR. čo je hodnota odpisov za podnikateľskú aj nepodnikateľskú činnosť obce /riadok 30 výkazu ziskov a strát /. Odpisy zahrnuté v základe dane mala byť uvedená suma iba suma odpisov zahrnutých v základe dane obce, teda len odpisov uplatnených z majetku využívaného v podnikateľskej činnosti , čo je zrejme z tohto riadku výkazu ziskov a strát je to hodnota iba 6.109,46 EUR. Doporučujem v záujme správnosti ,úplnosti a preukaznosti prehodnotiť a zmeniť systém účtovania a vedenia evidencie pre daňové účely v obci.

Hlavná činnosť.

Krátkodobé pohľadávky účtovnej jednotky sú v súvahe vykázané v brutto výške 63.965,74 EUR . Štruktúra času vzniku neuhradených pohľadávok obce je obdobie od roku 2005 až do roku 2017. Z toho jasne vyplýva, že mnohé z nich sú už vôbec právne nevymožiteľné podľa platnej slovenskej legislatívy. Účtovná jednotka vytvorila k týmto pohľadávkam v súlade s Postupmi účtovania opravnú položku vo výške 27.059,24 EUR. Domnievam sa, že by účtovná jednotka mala prehodnotiť, ktorá ekonomická kategória a v akej hodnote je adekvátne na použitie v ich konkrétnom prípade . Opravná položka k pohľadávkam predstavuje len prechodné zníženie hodnoty majetku, teda v tomto prípade pohľadávok. Mnohé z týchto starých pohľadávok sú 100% ne právne nevymožiteľné, neboli ani urobené právne kroky k ich vymoženiu, a teda mali by byť už odpísané. Ich odpisom by sa zvýšili náklady vo výkaze ziskov a strát a výsledok hospodárenia pred zdanením by sa tiež znížil.

Pri kontrole inventarizácie účtu 323 Krátkodobé rezervy bolo zistené že obec zabudla zúčtovať rezervu použitú za predchádzajúci rok vo výške 1800 EUR , čo by pri správnom účtovaní predstavovalo navýšenie výnosov vo Výkaze ziskov a strát a aj navýšenie výsledku hospodárenia v predmetnom auditovanom roku roku 2017.

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 **PRIBYLINA** 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 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 **PRIBYLINA** 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 **PRIBYLINA** 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 obídanie 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 **PRIBYLINA**.

- 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 spochybníť schopnosť obce **PRIBYLINA** 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 audítorských 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 z overenia dodržiavania povinností obce PRIBYLINA 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 **PRIBYLINA** konala v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách.

Prešov, 17.12.2018



ING.MGR. VADINOVÁ HEDVIGA

Štatutárny audítor

Licencia SKAU č.479

Prostejovská 103

08001 PREŠOV