



Ing.Mgr.  
VADINOVÁ Hedviga  
štatutárny audítor

Správa  
o overení konsolidovanej  
účtovnej závierky  
a súladu výročnej správy s KUZ  
za účtovné obdobie  
roka 2017  
v obci  
PRIBYLINA

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](mailto:eduko@eduko.sk)

## SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

pre štatutárny orgán a obecné zastupiteľstvo konsolidujúcej účtovnej jednotky obce

### PRIBYLINA

#### Správa z auditu konsolidovanej účtovnej závierky

#### PODMIENENÝ NÁZOR

Uskutočnila som audit konsolidovanej účtovnej závierky účtovnej jednotky verejnej správy, ktorú za konsolidovaný celok zostavila konsolidujúca účtovná jednotka obec **PRIBYLINA**, a 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 skutočností opísaných 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 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

Konsolidujúca účtovná jednotka vykázala v svojom účtovníctve nesúlad vo výpočte ,vykázaní a naučovaní predpisu daňovej povinnosti na dani z príjmov právnickej osoby za rok 2017. Účtovná jednotka použila zlú 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% je suma 406,63 EUR. V daňovom priznaní právnických osôb za rok 2017 uviedla konsolidujúca 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 zrejmé z totožného 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 konsolidujúcej 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 nevyhnutelné podľa platnej slovenskej legislatívy. Konsolidujúca 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 adekvátna 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 nevyhnutelné, neboli ani urobené právne kroky k ich vymoženiu, a teda mali by byť už odpísané. Ich odpisom by sa zvýšili náklady v konsolidovanom výkaze ziskov a strát a konsolidovaný výsledok hospodárenia pred zdanením by sa tiež znížil.

Pri kontrole inventarizácie účtu 323 Krátkodobé rezervy bolo zistené že konsolidujúca 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 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 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 splnil 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 KONSOLIDOVANÚ ÚČTOVNÚ ZÁVIERKU.**

Štatutárny orgán konsolidujúcej účtovnej jednotky obce **PRIBYLINA**, 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 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 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 spochybníť 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 auditorských 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.

## **Správy 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 konsolidovanú 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 **PRIBYLINA**, 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 by som mal uviesť.**

**Prešov, 17.12.2018**

**ING.MGR. VADINOVÁ Hedviga**

Štatutárny AUDÍTOR

LICENCIA SKAU č. 479

PROSTEJOVSKÁ 103

PREŠOV

TEL. 00421905603247

08001