

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

obecnému zastupiteľstvu a starostovi konsolidujúcej účtovnej jednotky obec
Smolnícka Huta

Správa z auditu konsolidovanej účtovnej závierky

Podmienený názor

Uskutočnili sme audit konsolidovanej účtovnej závierky účtovnej jednotky verejnej správy, ktorú za konsolidovaný celok zostavila konsolidujúca účtovná jednotka obec Smolnícka Huta, a ktorá obsahuje konsolidovanú súvahu k 31. decembru 2018, konsolidovaný výkaz ziskov a strát za rok končiaci sa k uvedenému dátumu, a poznámky konsolidovanej účtovnej závierky, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód.

Podľa nášho 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 2018 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

Inventarizáciou účtovná jednotka overuje, či stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve zodpovedá skutočnosti. Obec k 31.12.2017 vykonala inventarizáciu z časti, jednotlivé inventúrne súpisy neobsahovali náležitosti podľa § 30 ods. (2) a ods. (3) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.

Obec vykázala v účtovnej závierke pozemky vo výške 3.731.044 €. Lesné pozemky sú ocenené podľa znaleckého posudku z roku 2004. V evidencii pozemkov obce je 690 ha za 4 317 962,20 €. Obec nepreukázala posúdenie reálnosti ocenenia pozemkov v zmysle zákona o účtovníctve; nepreukázala správnosť ocenenia lesov ku dňu účtovnej závierky.

Medzi evidenciou výnosov budúcich období tzn. kapitálových transferov na obstaranie dlhodobého majetku a účtovníctvom je rozdiel. Obec vykazuje v účtovnej závierke zostatkovú cenu dlhodobého majetku z cudzích zdrojov nižšiu o 79.970 €. V roku 2018 nebola zúčtovaná pomerná časť kapitálových transferov evidovaných na účte 384 – Výnosy budúcich období do výnosov bežného účtovného obdobia vo výške 11.428 €.

Obec prijala v roku 2018 kapitálové transfery. Prijaté kapitálové transfery vo výške 85.630 € zúčtovala jednorazovo do výnosov bežného účtovného obdobia. Transfery na obstaranie dlhodobého majetku sa účtujú ako výnosy budúcich období.

Predložená evidencia majetku k účtu 021 – Stavby nenadväzuje na účtovníctvo. Rozdiel medzi evidenciou a zostatkom na účte je 20.815,27 €.

Predložená evidencia majetku k účtu 022 – Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí nenadväzuje na účtovníctvo. Rozdiel medzi evidenciou a zostatkom na účte je 18.229,27 €. Výška oprávok na účte 082 – Oprávky k samostatne hnutelným veciam nenadväzuje na predloženú evidenciu o 1.941 €.

Obec počas roka 2018 účtovala o opravách chýb minulých období v sume 5.241 € túto skutočnosť neuviedla v poznámkach k účtovnej závierke.

Brutto hodnota pohľadávok vykázaných v účtovnej závierke je 6.765 €. V zmysle zásad pre tvorbu a účtovanie opravných položiek obec tvorí k nepremličným pohľadávkam pri ktorých je riziko že ich dlžník úplne alebo čiastočne nezaplatí, ak od doby splatnosti uplynulo viac ako 365 dní opravnú položku vo výške 100 %. Obec v účtovnej závierke nezohľadnila zníženie hodnoty pohľadávok tvorbou opravnej položky vo výške 1.588 €. V poznámkach k účtovnej závierke obec nesprávne vykázala splatnosť pohľadávok, kde uvádza, že všetky pohľadávky sú v lehote splatnosti. Obec má pohľadávky po lehote splatnosti vo výške 6.006 €.

V poznámkach k účtovnej závierke obec nesprávne vykázala splatnosť záväzkov, kde uvádza, že všetky záväzky sú v lehote splatnosti. Obec má záväzky po lehote splatnosti vo výške 3.834 €.

Zostatok finančných prostriedkov vykázaných na účte 261 – Peniaze na ceste vo výške 2.493,84 € nebol preukázaný.

Medziročná zmena stavu finančných prostriedkov vykázaná v súvahe obce bez zmien stavu prostriedkov sociálneho fondu je zníženie o 26.025,91 €. Rozdiel príjmov a výdavkov vykázaných v rozpočte obce bez prostriedkov minulých období prijatých do rozpočtu je zníženie o 21.998,24 €. Zmena stavu finančných prostriedkov obce nenadväzuje medzi znížením finančných prostriedkov a príjmami a výdavkami vykazanú vo finančnom výkaze o príjmoch, výdavkoch a finančných operáciách o 4.027,67 €.

Subjekt verejnej správy nie je oprávnený zaväzovať sa v bežnom rozpočtovom roku na také úhrady, ktoré nemá zabezpečené v rozpočte na bežný rozpočtový rok a zaťažujú nasledujúce rozpočtové roky z dôvodu nedostatku zdrojov v bežnom rozpočtovom roku. Obec má záväzky nekryté prostriedkami vo výške 3.007€.

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 konsolidovanej účtovnej závierky*. Od konsolidovaného celku 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 podmienený názor.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu za konsolidovanú účtovnú závierku

Starosta obce konsolidujúcej účtovnej jednotky obce Smolnícka Huta, 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

Našou 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 uplatňujeme odborný úsudok a zachováваме profesionálny skepticizmus. Okrem toho:

- Identifikujeme a posudzujeme riziká významnej nesprávnosti konsolidovanej 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 konsolidovaného celku.
- 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 spochybniť schopnosť konsolidovaného celku 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.
- Hodnotíme 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.
- Získavame dostatočné a vhodné audítorské dôkazy o finančných údajoch účtovných jednotiek alebo ich obchodných aktivitách v rámci konsolidovaného celku pre účely vyjadrenia názoru na konsolidovanú účtovnú závierku. Zodpovedáme za vedenie, kontrolu a realizáciu auditu konsolidovaného celku. Ostávame výhradne zodpovední za náš názor audítora.

Správa k ďalším požiadavkám zákonov a iných právnych predpisov

Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú v konsolidovanej výročnej správe

Starosta obce je zodpovedný za informácie uvedené v konsolidovanej výročnej správe, zostavenej podľa požiadaviek zákona o účtovníctve. Naš vyššie uvedený názor na konsolidovanú účtovnú závierku sa nevzťahuje na iné informácie v konsolidovanej výročnej správe.

V súvislosti s auditom konsolidovanej účtovnej závierky je našou 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 našimi poznatkami, ktoré sme získali počas auditu konsolidovanej účtovnej závierky, alebo sa inak zdajú byť významne nesprávne.

Konsolidovanú výročnú správu sme ku dňu vydania správy audítora z auditu konsolidovanej účtovnej závierky nemali k dispozícii.

Keď získame konsolidovanú výročnú správu účtovnej jednotky verejnej správy, ktorú za konsolidovaný celok zostavila konsolidujúca účtovná jednotka obec Smolnícka Huta, posúdime, či konsolidovaná výročná správa obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve, a na základe prác vykonaných počas auditu konsolidovanej účtovnej závierky, vyjadríme názor, či:

- informácie uvedené v konsolidovanej výročnej správe zostavenej za rok 2018 sú v súlade s konsolidovanou účtovnou závierkou za daný rok,
- konsolidovaná výročná správa obsahuje informácie podľa zákona o účtovníctve.

Okrem toho uvedieme, či sme zistili významné nesprávnosti v konsolidovanej výročnej správe na základe našich poznatkov o účtovnej jednotke a situácii v nej, ktoré sme získali počas auditu konsolidovanej účtovnej závierky.

Rožňava, 20. júna 2019



GemerAudit, spol. s r. o.
Šafárikova ul. č. 65
048 01 Rožňava
Licencia UDVA č.195

Ing. Lýdia Burkovská
Zodpovedný audítor
licencia SKAu č. 358