

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Audit konsolidovanej účtovnej závierky a konsolidovanej výročnej správy zostavenej k 31. decembru 2018

Obec ŠTRBA

Hlavná 188/97, 059 38 Štrba

DOMINANT AUDIT s.r.o., J.Zemana 99, 911 01 Trenčín

Spoločnosť zapísaná v Obchodnom registri Okresného súdu Trenčín, Oddiel: Sro, Vložka č. 19867/R

IČO: 43 869 653, DIČ: 2022512338, IČDPH:SK2022512338

Tel: +421 905706163, e-mail: tomsikova@dominant-tn.sk

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Pre starostu a obecné zastupiteľstvo obce ŠTRBA:

I. Správa z auditu konsolidovanej účtovnej závierky

Názor

Uskutočnili sme audit priloženej konsolidovanej účtovnej závierky účtovnej jednotky verejnej správy, ktorú za konsolidovaný celok zostavila konsolidujúca účtovná jednotka **Obec ŠTRBA** (ďalej len „obec“), ktorá obsahuje zostavenú konsolidovanú súvahu za účtovné obdobie končiacie sa k 31. decembru 2018, konsolidovaný výkaz ziskov a strát za rok, ktorý sa skončil k uvedenému dátumu a poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke vrátane prehľadu významných účtovných zásad a účtovných metód.

Podľa nášho názoru, okrem vplyvu skutočností opísaných v odseku Základ pre podmienený názor, priložená konsolidovaná účtovná závierka účtovnej jednotky verejnej správy, ktorú za konsolidovaný celok zostavila materská účtovná jednotka Obec ŠTRBA, poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie konsolidovaného celku ku dňu 31. decembru 2018 a konsolidovaného výsledku jej hospodárenia za rok končiaci sa k uvedenému dátumu podľa zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

Základ pre podmienený názor

Účtovná jednotka ku dňu zostavenia účtovnej závierky nevykonala dokladovú inventarizáciu majetku a záväzkov, čím porušila ustanovenie §29 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve. Taktiež nevykonala ani fyzickú inventúru dlhodobého hmotného majetku. Fyzická a dokladová inventarizácia majetku a záväzkov nebola vykonaná ani za predchádzajúce účtovné obdobia. Pri overení účtovnej závierky za rok 2018 sme museli náhradným spôsobom odsúhlasovať stavy majetku a záväzkov. Zistili sme, že v majetku obce sa dlhodobo nachádza dlhodobý hmotný majetok, ktorý patrí podnikateľskému subjektu, ktorého zriaďovateľom je obec a tento je už aj na 100% odpísaný. Ďalej sa v evidencii dlhodobého majetku nachádza taký majetok, ktorý už dávno neexistuje, alebo sa už nedá ani využívať. Rozdiel v evidencii dlhodobého majetku a v hodnotách – obstarávacích cenách vykázaných na r. 015 Súvahy je 1.876,75 Eur, na r. 017 Súvahy je menej o 22.720,50 Eur. Na r. 022 Súvahy účtovnej závierky je vykázaný zostatok 578.148,48 Eur, pričom hodnotu 205.014,42 Eur nevie účtovná jednotka zdokumentovať o akú nezaradenú investíciu ide. Celková brutto hodnota pohľadávok vykázaná v účtovnej závierke na r. 069 Súvahy je 103.666,15 Eur, pričom podrobná evidencia pohľadávok vykazuje hodnotu 103.287,15 Eur. Celková hodnota záväzkov voči dodávateľom vykázaná na r. 152 Súvahy je vo výške 186.504,51 Eur a evidencia záväzkov k účtu 321 vykazuje 214.664,85 Eur. K účtu 384 – Výnosy budúcich období nie je vykonaná inventarizácia a teda nie je preukázané, z čoho sa zostatok účtu vo výške 4.901.671,86 Eur skladá. Podľa nášho názoru zostatok tohto účtu k 31.12.2018 má byť nižší minimálne o 4.500.000 Eur, nakoľko v predchádzajúcich účtovných obdobiach nebola rozpúšťaná do výnosov dotácia na obstaranie dlhodobého hmotného majetku v pomere k zúčtovaným odpisom z tohoto majetku, ktorý bol obstaraný z poskytnutej dotácie. Nezúčtovanie rozpustenia dotácie do výnosov v minulých rokoch malo za následok vykázanie nižšieho hospodárskeho výsledku obce ako mal byť v skutočnosti vykázaný.

Iná skutočnosť

Účtovnú závierku obce za predchádzajúci rok auditoval iný auditor, ktorý vo svojej správe zo dňa 23.11.2018 vyjadril nemodifikovaný názor.

Základ pre názor

Audit sme vykonali podľa Medzinárodných auditorských štandardov (International Standards on Auditing, ISA). Naša zodpovednosť podľa týchto štandardov je uvedená v odseku Zodpovednosť auditora 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 týkajúcich sa etiky, vrátane Etického kódexu auditora, relevantných pre náš audit účtovnej závierky a splnili sme aj ostatné požiadavky týchto ustanovení týkajúcich sa etiky. Sme presvedčení, že auditorské dôkazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre náš názor.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu za účtovnú závierku

Štatutárny orgán konsolidujúcej účtovnej jednotky zodpovedá za zostavenie a vernú prezentáciu tejto konsolidovanej účtovnej závierky v súlade so slovenským zákonom o účtovníctve a postupmi účtovania. Súčasťou tejto zodpovednosti je návrh, zavedenie a udržiavanie vnútornej kontroly relevantnej pre zostavenie a vernú prezentáciu účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, výber a uplatňovanie vhodných účtovných pravidiel a uskutočnenie účtovných odhadov primeraných za daných okolností.

Pri zostavovaní konsolidovanej účtovnej závierky je štatutárny orgán obce 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 auditora za audit účtovnej závierky

Našou zodpovednosťou je získať primerané uistenie, že konsolidovaná účtovná závierka ako celok neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby a vydať správu auditora, vrátane názoru. Primerané uistenie je uistenie vysokého stupňa, ale nie je zárukou toho, že audit vykonaný podľa medzinárodných auditorských 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.

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

- Identifikujeme a posudzujeme riziká významnej nesprávnosti účtovnej závierky, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, navrhujeme a uskutočňujeme auditorské postupy reagujúce na tieto riziká a získavame auditorské 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 zahrnúť tajnú dohodu, falšovanie, úmyselné vynechanie, nepravdivé vyhlásenie alebo obídenie internej kontroly.
- Oboznamujeme sa s internými kontrolami relevantnými pre audit, aby sme mohli navrhnúť auditorské postupy vhodné za daných okolností, ale nie za účelom vyjadrenia názoru na efektivnosť 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 použil predpoklad nepretržitého pokračovania v činnosti a na základe získaných auditorských dôkazov záver o tom, či existuje významná neistota v súvislosti s udalosťami alebo okolnosťami, ktoré by mohli významne spochybniť schopnosť obce nepretržite pokračovať v činnosti. Ak dospejeme k záveru, že významná neistota existuje, sme povinní upozorniť v našej správe na súvisiace informácie uvedené v účtovnej závierke, alebo ak sú tieto informácie nedostatočné, musíme modifikovať náš názor. Naše závery vychádzajú z auditorských dôkazov získaných do dátumu vydania našej správy audítorom.
- 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.

II. Správa k ďalším požiadavkám zákonov a iných právnych predpisov

Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú v konsolidovanej výročnej správe

Štatutárny orgán obce je zodpovedný za informácie uvedené v konsolidovanej výročnej správe za rok 2018, zostavenej podľa požiadaviek zákona o účtovníctve. Náš vyššie uvedený názor na individuálnu a konsolidovanú účtovnú závierku sa nevzťahuje na iné informácie v konsolidovanej výročnej správe.

V súvislosti s auditom 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 individuálnou a konsolidovanou účtovnou závierkou alebo našimi

poznatkami, ktoré sme získali počas auditu individuálnej a konsolidovanej účtovnej závierky, alebo sa inak zdajú byť významne nesprávne.

Získali sme konsolidovanú výročnú správu a posúdili sme, či konsolidovaná výročná správa účtovnej jednotky verejnej správy, ktorú zostavila účtovná jednotka Obec ŠTRBA obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve.

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

- informácie uvedené v konsolidovanej výročnej správe účtovnej jednotky Obec ŠTRBA zostavenej za rok 2018 sú v súlade s individuálnou a konsolidovanou 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 individuálnej a konsolidovanej účtovnej závierky, sme povinní uviesť, či sme zistili významné nesprávnosti vo výročnej správe. V tejto súvislosti potvrdzujeme, že neexistujú také zistenia, ktoré by sme mali uviesť.

Trenčín, dňa 11. decembra 2019



DOMINANT AUDIT s.r.o.
J.Zemana 99, 911 01 Trenčín
Licencia SKAu č. 319

Ing. Jana Tomšíková
štatutárny audítor
Licencia SKAu č. 454