

Ing. Slávka Molčanyiová, PhD. CERTIFIKOVANÝ AUDÍTOR

číslo licencie UDVA 991

072 31 Klokočov 45

AUDÍTORSKÁ SPRÁVA

o audite konsolidovanej účtovnej závierky
za účtovné obdobie 2018

Účtovná jednotka

Obec Kaluža

Obecný úrad Kaluža 4

072 36 Kaluža

Prílohy:

- Súvaha Kons S UJ VS Úč 1 - 01
- Výkaz ziskov a strát Kons VZaS UJ VS Úč 2– 01
- Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke
- Výročná správa

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA
pre štatutárny orgán Obce Kaluža

Správa z auditu konsolidovanej účtovnej závierky

Záporný názor

Uskutočnila som audit konsolidovanej účtovnej závierky účtovnej jednotky verejnej správy, ktorú za konsolidovaný celok zostavila konsolidujúca účtovná jednotka Obce Kaluža, Kaluža 4, 072 36 Kaluža, IČO: 00 325 295, ktorá obsahuje konsolidovanú súvahu k 31. decembru 2018, 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, vzhľadom na závažnosť skutočností uvedených v časti Základ pre záporný názor, priložená konsolidovaná účtovná závierka ***neposkytuje 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 záporný názor

V správe audítora k individuálnej účtovnej závierke Obce Kaluža k 31. decembru 2018 vydanej dňa 02. decembra 2019 sa uvádza:

„obec nevykonala inventarizáciu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2018, čím bola porušená povinnosť obce podľa § 6 ods. 3 zákona o účtovníctve. Účtovníctvo obce je preukázateľné, ak všetky účtovné záznamy sú preukázateľné v súlade s § 32 zákona o účtovníctve a obec vykonala inventarizáciu. V účtovníctve obce sa nachádza aj majetok, ktorý nie je zaradený do užívania a nie je možné presne špecifikovať, z čoho pozostávajú obstarávacie ceny prípadne ich výška zobrazená v účtovníctve. Keďže je obec povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov, nedodržaním uvedeného bol porušený § 8 zákona o účtovníctve.

Pri kontrole pozemkov, ktoré má obec vo vlastníctve podľa Katastrálneho registra som zistila, že obec eviduje vo svojom majetku pozemky, ktoré boli už v minulosti predané a majú iného vlastníka alebo sú evidované duplicitne tzn. pod rovnakým číslom parcely ale v rozdielnom ocenení.

K nepredloženým a sporným účtovným dokladom som nezískala dostatočné informácie ani ďalšiu podpornú dokumentáciu, a preto som nemohla určiť aký vplyv majú možné nesprávnosti na účtovnú závierku obce ako celok. Zároveň uvádzam, že účtovná obec sa dopustila správneho deliktu v zmysle § 38 zákona o účtovníctve, tým že nevedla účtovníctvo v súlade s § 8 a toto porušenie malo vplyv na nesprávne vykázanie skutočností v účtovnej závierke a tiež nedodržala oceňovanie podľa § 24 až § 28 zákona.

Obec Kaluža prevádzkuje v letnej turistickej sezóne kúpalisko na Zemplínskej šírave. Uvedený objekt prevádzkuje ako verejnoprospešnú službu a aj takto o tom účtuje v účtovníctve obce.

Uvedené nie je hlavná činnosť obce, na ktorý je obec zriadená podľa zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v zmysle § 4. V uvedenom zákone § 4 ods. 2 písm. g) je presne definované, čo je verejnoprospešná služba. Uvedená prevádzka kúpaliska je vedľajšia činnosť obce – podnikateľská činnosť, o ktorej obec je povinná účtovať v účtovníctve a zahrňať do rozpočtu obce. Týmto postupom došlo k porušeniu dodržiavania platnej legislatívy SR.“

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 obce Kaluža som nezávislá podľa ustanovení zákona č. 423/2015 Z. z. 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.

Iná skutočnosť

Účtovnú závierku Obce Kaluža za predchádzajúci rok auditoval iný audítor, ktorý vo svojej správe zo dňa 06.12.2018 vyjadril podmienený názor.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu za konsolidovanú účtovnú závierku

Štatutárny orgán obce Kaluža, ktorá je materskou účtovnou jednotkou v rámci konsolidovaného celku, je zodpovedný za zostavenie konsolidovanej účtovnej závierky 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, ibaže by mal v úmysle konsolidovaný celok zlikvidovať alebo ukončiť jeho činnosť, alebo by nemal inú reálnu možnosť než tak urobiť.

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 jednotlivo, alebo v súhrne by mohli ovplyvniť ekonomické rozhodnutia používateľov, uskutočnené na základe tejto 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 nesprávnej 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 nesprávnej 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.
- 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 spochybniť schopnosť konsolidovaného celku 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. Budúce udalosti alebo okolnosti však môžu spôsobiť, že konsolidovaný celok prestane pokračovať v nepretržitej činnosti.
- 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 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 zváženie, 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.

Overila som, či konsolidovaná výročná správa účtovnej jednotky verejnej správy, ktorú za konsolidovaný celok zostavila materská účtovná jednotka Obce Kaluža 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 2018 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 mala uviesť.

V Klokočove, 27. december 2019

Ing. Slávka Molčanyiová, PhD.
štatutárny audítor
číslo licencie UDVA 991
072 31 Klokočov 45

