

SPRÁVY NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Obecném zastupitelství a starostovi obce Obec Vlková

ku konsolidovanej účtovnej závierke a konsolidovanej výročnej správe
v zmysle § 27 odsek 6 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“)

Overila som konsolidovanú účtovnú závierku účtovnej jednotky verejnej správy Obec Vlková (ďalej aj „Obec“) k 31.12.2019, Údaje z tejto konsolidovanej účtovnej závierky sú uvedené na stranách 13 - 18 priloženej výročnej správy Obce

Správa z auditu účtovnej závierky

Podmieneny názor

Uskutočnila som audit konsolidovanej účtovnej závierky účtovnej jednotky verejnej správy Obec Vlková, ktorá obsahuje konsolidovanú súvahu k 31.12.2019, konsolidovaný výkaz ziskov a strát za rok končiaci sa k uvedenému dátumu, a poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód. Podľa môjho názoru, okrem možných vplyvov skutočností uvedených v odstavci Základ pre podmienený názor, priložená konsolidovaná účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie konsolidovanej skupiny obce Obec Vlková k 31.12.2019 a konsolidovaného výsledku hospodárenia konsolidovanej skupiny 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

V individuálnej a následne aj v konsolidovanej účtovnej závierke obec uvádza prijaté kapitálové dotácie ako výnos bežného obdobia. Prijaté dotácie v hodnote 124 tis. Eur nadhodnocujú hospodársky výsledok bežného obdobia. O rovnakú sumu sú výnosy budúcich období vykázane v účtovnej závierke nižšie ako zistená skutočnosť. Dôsledkom tejto skutočnosti je aj vyššie vlastné imanie v účtovnej závierke o 119 tis. Eur a nižšie výnosy budúcich období o rovnakú sumu.

Obec uvádza zostatkovú hodnotu odpredaného majetku v sume 23 tis. Eur ako odpisy dlhodobého majetku, nie na účte zostatková hodnota odpredaného majetku.

Odpisy novozaradeného majetku obce nie sú v súlade s internými zásadami obce a mali byť nižšie o 4 tis. Eur.

Nezáúčtovaná je investičná dodávateľská faktúra v sume 13 074 Eur. Záväzky sú vykázane včítane dobropisov za energie v sume 1 303 Eur, táto suma mala byť zaúčtovaná ako pohľadávka. Celkovo mali byť krátkodobé záväzky z dodávateľských faktúr vyššie o 14 377 Eur.

Nesprávne alebo neúplné sú tabuľky v konsolidovaných poznámkach k účtovnej závierke:

tab. č. 9 - neuvedené pohľadávky so splatnosťou dlhšou ako jeden rok v sume 3 313 Eur

tab. č. 15 - neuvedené záväzky po lehote splatnosti v sume 32 645 Eur

tab. č. 9 - chybné uvedenie úroku zaplateného z úverov v sume 2 292,60 Eur, správne 3 620 Eur

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 účtovnej jednotky som nezávislá podľa ustanovení zákona 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

Obec ako zostavovateľ konsolidovanej účtovnej závierky je zodpovedný za jej zostavenie 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 účtovnej závierky je štatutárny orgán zodpovedný za zhodnotenie schopnosti účtovnej jednotky 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 účtovnú jednotku zlikvidovať alebo ukončiť jej činnosť, alebo by nemal inú realistickú 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 jednotlivito 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 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 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 účtovnej jednotky.
- 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 účtovnej jednotky nepretržite pokračovať v činnosti. Ak dospem k záveru, že významná neistota existuje, som povinná upozorniť v našej 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 našej správy audítora. Budúce udalosti alebo okolnosti však môžu spôsobiť, že účtovná jednotka prestane pokračovať v nepretržitej činnosti.
- 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.

Správa k ďalším požiadavkám zákonov a iných právnych predpisov

Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú vo výročnej správe ku konsolidovanej účtovnej závierke – dodatok správy nezávislého audítora

Štatutárny orgán je zodpovedný za informácie uvedené vo výročnej správe ku konsolidovanej účtovnej závierke, zostavenej podľa požiadaviek zákona o účtovníctve. Môj vyššie uvedený názor na konsolidovanú účtovnú závierku sa nevzťahuje na iné informácie vo výročnej správe.

V súvislosti s auditom konsolidovanej účtovnej závierky je mojou zodpovednosťou oboznámenie sa s informáciami uvedenými vo 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 účtovnej závierky, alebo sa inak zdajú byť významne nesprávne.

Posúdila som, či výročná správa účtovnej jednotky 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 2019 sú v súlade s konsolidovanou účtovnou závierkou za daný rok,
- výročná správa obsahuje informácie podľa zákona o účtovníctve.

Okrem toho, na základe mojich poznatkov o konsolidovanej účtovnej jednotke a situácii v nej, ktoré som získala počas auditu účtovnej závierky, som povinná uviesť, či som zistila významné nesprávnosti vo výročnej správe. V tejto súvislosti neexistujú iné zistenia, ako zistenia z konsolidovanej účtovnej závierky, ktoré sú v odstavci Základ pre podmienený názor, a ktoré by som mala uviesť.

1. augusta 2020

Ing. Daniela Dudová

Levočská 212/10
Poprad



Licencia SKAU:565