

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

pre starostu a obecné zastupiteľstvo Obce Perín - Chym

Správa z auditu účtovnej závierky

Podmienený názor

Uskutočnila som audit účtovnej závierky Obce Perín - Chym, ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2016, 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 skutočností uvedených v odseku Základ pre podmienený názor, priložená účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz o finančnej situácii Obec Perín - Chym k 31. decembru 2016 a o výsledku jej 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

Obec v roku 2015 zaúčtovala sumu 21.251 eur na účet 042-obstaranie dlhodobého majetku súvzťažne s účtom 428-výsledok hospodárenia minulých rokov. K uvedenej účtovnej operácii nemá obec preukázateľné účtovné záznamy, čo je v rozpore s § 32 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve. Nezískala som žiadnu podpornú dokumentáciu, na základe ktorej by bolo možné preukázať, aký druh majetku bol obstaraný.

V overovanom období obec uskutočnila predaj pozemkov za cenu 17.300 eur. Zostatková hodnota predaných pozemkov nebola z účtu 031-pozemky odúčtovaná do nákladov. Cena predaných pozemkov splatná v roku 2017 vo výške 10.000 eur nebola zaúčtovaná ako pohľadávka súvzťažne s výnosmi.

Výdavky na obstaranie územného plánu v sume 8.580 eur boli zaúčtované ako bežné výdavky priamo do nákladov, čo je odklon od ustanovenia § 27 Postupov účtovania pre obce a Opatrenia MF SR, ktorým sa ustanovuje rozpočtová klasifikácia.

Účtovná jednotka nevedie dôsledne analytickú evidenciu dlhodobého majetku podľa subjektov, od ktorých bol obstaraný a zdrojov obstarania. Cudzie zdroje obstarania majetku v registri majetku nezodpovedajú sume prijatých dotácií zaúčtovaných na účte 384. Účtovná jednotka nevykonala v roku 2015 a 2016 zúčtovanie účtu 384 do výnosov v sume zodpovedajúcej odpisom majetku obstaraného z cudzích zdrojov. Nezískala som dostatočné informácie ani podpornú dokumentáciu pre overenie dotácií pokiaľ sa týka výšky prijatej dotácie, zostatkovej ceny a druhu majetku, na obstaranie ktorého bola prijatá. Preto som nemohla vyčíslieť vplyv nesprávnosti na účtovnú závierku.

Účtovná jednotka nesprávne účtovala obstaranie vozidla formou lízingu. Prvá zvýšená splátka bola zaúčtovaná do obstarania na účet 042 v roku 2015 a duplicitne aj v roku 2016 pri predpise lízingovej zmluvy. Do obstarávacej ceny bola zahrnutá aj DPH, čo je v rozpore

s § 34 Postupov účtovania pre obce. Majetok je v dôsledku uvedeného navýšený celkom o 16.288 eur.

V poznámkach k účtovnej závierke v tabuľke č.4 sú nesprávne vykázané pohľadávky podľa doby splatnosti. Uvedené pohľadávky mali byť vykázané na riadku č.5 – pohľadávky po lehote splatnosti.

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 účtovnej závierky. Od účtovnej jednotky Obec Perín - Chym 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 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

Podľa výpisov z katastra nehnuteľností je obec vlastníkom aj takých pozemkov, ktoré sú zastavané stavbami, ku ktorým obec nemá vlastnícke právo. Vzťah k uvedeným pozemkom je vhodné riešiť zmenou vlastníckych práv k pozemkom alebo nájomnou zmluvou.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu za účtovnú závierku

Štatutárny orgán je zodpovedný za zostavenie tejto účtovnej závierky tak, aby poskytovala pravdivý a verný obraz podľa zákona o účtovníctve a za tie interné kontroly, ktoré považuje za potrebné na zostavenie účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby.

Pri zostavovaní účtovnej závierky je štatutárny orgán zodpovedný za zhodnotenie schopnosti Obce Perín - Chym 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.

Štatutárny orgán je ďalej zodpovedný za dodržiavanie povinností podľa Zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách“).

Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky

Mojou zodpovednosťou je získať primerané uistenie, či 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.

Súčasťou auditu je aj overenie dodržiavania povinností Obce Perín - Chym podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách a v rozsahu, v ktorom zákon o rozpočtových pravidlách ukladá audítorovi toto overenie vykonať.

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 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 účtovnej závierky 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 obce
- 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 Obce Perín - Chym 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
- 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

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

V súvislosti s auditom 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 účtovnou závierkou alebo mojimi poznatkami, ktoré som získala počas auditu účtovnej závierky, alebo sa inak zdajú byť významne nesprávne.

Keď získam výročnú správu, posúdim, či výročná správa obce Perín-Chym obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve, a na základe prác vykonaných počas auditu účtovnej závierky, vyjadrím názor, či:

- informácie uvedené vo výročnej správe zostavenej za rok 2016 sú v súlade s účtovnou závierkou za daný rok
- výročná správa obsahuje informácie podľa zákona o účtovníctve.

Okrem toho uvediem, či som zistila významné nesprávnosti vo výročnej správe na základe mojich poznatkov o účtovnej jednotke a situácii v nej, ktoré som získala počas auditu účtovnej závierky

Správa z overenia dodržiavania povinností obce Perín - Chym podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách

Na základe overenia dodržiavania povinností podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách platných v SR pre územnú samosprávu v znení neskorších predpisov konštatujem, že obec Perín - Chym konala v roku 2016 v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách.

Košice 15.12. 2017



Ing. Daša Polončáková
Štatutárny audítor
Licencia SKAU č. 678
Juhoslovanská 5, 040 13 Košice