

Ing. Eva Kútiková
Zodpovedná audítorka
Licencia SKAU č. 509
Športová ul. 1037/34
976 13 Slovenská Ľupča

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

z overenia ročnej účtovnej závierky
a Správa k d'alším požiadavkám zákonov a iných právnych predpisov
za účtovné obdobie končiace 31.12. 2018

Obec Šumiac

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA
Pre štatutárny orgán a obecné zastupiteľstvo obce Šumiac

Správa z auditu účtovnej závierky

Odmietnutie názoru

Uzatvorili sme zákazku na audit priloženej ročnej účtovnej závierky obce Šumiac, (ďalej len „Obec“) ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2018 výkaz ziskov a strát za rok končiaci sa k uvedenému dátumu, a poznámky, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód.

Vzhľadom na závažnosť skutočnosti uvedenej v odseku Základ pre odmietnutie názoru sme nemohli získať dostatočné a vhodné auditorské dôkazy, ktoré by nám poskytli základ pre náš názor. Z tohto dôvodu na priloženú ročnú účtovnú závierku nevyjadrujeme názor.

Základ pre odmietnutie názoru

K auditu nám Obec predložila chybnú dokumentáciu daňových pohľadávok a daňových výnosov obce za daň z nehnuteľnosti za rok 2018. Inventarizácia účtu 319 – Pohľadávky z daňových príjmov obcí a VÚC nebola vykonaná správne, keďže bol inventarizovaný len zostatok nedoplatkov na daniach z nehnuteľností a to za rok 2018. Auditori ani náhradným spôsobom nedokázali získať spoľahlivé a relevantné dôkazy o výške daňových výnosov na účte 632- Daňové výnosy samosprávy a výške daňových pohľadávok na účte 319 - Pohľadávky z daňových príjmov obcí a VÚC . V dôsledku významného podielu daní z nehnuteľností na daňových príjmoch obce, čo predstavuje 14% -ný podiel a na celkových výnosoch 9%-ný podiel, sme nemohli určiť, či informácie vykázané v ročnej účtovnej závierke sú úplné a správne.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu za účtovnú závierku

Štatutárny orgán Obce 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 Šumiac nepretržite pokračovať vo svojej činnosti, za opisanie skutočností týkajúcich sa nepretržitého pokračovania v činnosti, ak je to potrebné, a za použitie predpokladu nepretržitého pokračovania v činnosti v účtovníctve, ibaže by mala v úmysle obec Šumiac zlikvidovať alebo ukončiť jej činnosť, alebo by nemala inú realistickú možnosť než tak urobiť.

Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky

Našou zodpovednosťou je získať primerané uistenie, či účtovná závierka ako celok neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, a vydáť 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 odôvodnenie očakávať, že jednotlivo alebo v súhrne by mohli ovplyvniť ekonomické rozhodnutia používateľov, uskutočnené na základe tejto účtovnej závierky.

Súčasťou auditu je aj overenie dodržiavania povinností obce Šumiac podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách a v rozsahu, v ktorom zákon o rozpočtových pravidlach ukladá audítorovi toto overenie vykonať.

V rámci auditu uskutočneného podľa medzinárodných audítorských štandardov, počas celého auditu uplatňujeme odborný úsudok a zachovávame 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 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 zahrňať tajnú dohodu, falšovanie, úmyselné vynechanie, nepravdivé vyhlásenie alebo obidenie 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 efektívnosť interných kontrol obce Šumiac.

- Hodnotíme vhodnosť použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranost' 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 obce 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. Budúce udalosti alebo okolnosti však môžu spôsobiť, že obec prestane pokračovať v nepretržitej činnosti.
- 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 viedie 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. Náš vyššie uvedený názor na účtovnú závierku sa nevzťahuje na iné informácie vo výročnej správe.
- V súvislosti s auditom účtovnej závierky je našou zodpovednosťou oboznámenie sa s informáciami uvedenými vo výročnej správe a zvázenie, či tieto informácie nie sú vo významnom nesúlade s auditovanou účtovnou závierkou alebo našimi poznatkami, ktoré sme získali počas auditu účtovnej závierky, alebo sa inak zdajú byť významne nesprávne.
- Posúdili sme, či výročná správa obce obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve.
- Na základe prác vykonaných počas auditu účtovnej závierky, podľa nášho názoru:
 - informácie uvedené vo výročnej správe zostavenej za rok 2018 sú v súlade s 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 účtovnej závierky, sme povinní uviesť, či sme zistili významné nesprávnosti vo výročnej správe, ktoré sme dostali pred dátumom vydania tejto správy audítora. V tejto súvislosti neexistujú zistenia, ktoré by sme mali uviesť.

Správa z overenia dodržiavania povinností obce Šumiac podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlach

Na základe overenia dodržiavania povinností podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlach platných v SR pre územnú samosprávu, konštatujeme, že obec porušila zákon č. 583/2004 Z.z. v platnom znení o rozpočtových pravidlach územnej samosprávy tým, že nehospodárla podľa schváleného rozpočtu Obce na rok 2018.

Šumiac, 23. decembra 2019

Ing. Eva Kútiková
Zodpovedná audítorka
Licencia SKAU č. 509
Športová ul. 1037/34
976 13 Slovenská Ľupča



Ing. Eva Kútiková
Zodpovedná auditorka
Licencia SKAU 509
Športová ul. 1037/34
976 13 Slovenská Ľupča

LIST VEDENIU OBCE Šumiac

Výročná správa

Ročná účtovná závierka

Konsolidovaná účtovná závierka

Záverečný účet obce

Správy Hlavného kontrolóra obce

Zistenia:

Obec nám predložila nesprávnu, neúplnú a chybnú daňovú evidenciu miestnych daní a poplatkov. Sumár, ktorá nekorešponduje s Výkazom o dani z nehnuteľnosti a ani so VZNO a účtovníctvom. Predložené daňové priznania neboli doložené relevantou dokumentáciou LV..., napr. Lesy SR š.p. hodnota lesných pozemkov v rozhodnutí je sadzba 0,0854 Eur/m², no vo VZNO je sadzba 0,07 Eur/m². Daňovník Lesy SR š.p. uhradil daň v sume Eur 49 669,63 vo výkaze z dani z nehnuteľnosti vyrubená daň za lesné pozemky je uvedená suma Eur 4120,12, zaplatená daň v Eur 47 711,27.

Inventarizácia daňových pohľadávok na analytických účtoch 31901- Daň z pozemkov v sume Eur 8369,92 a 31902 - Daň zo stavieb v sume Eur 870,31 bola vykonaná nesprávne, pretože bol inventarizovaný konečný zostatok nedoplatkov len za rok 2018. V evidencii daňových pohľadávok má obec rizikové pohľadávky za opatrovateľské služby v sume Eur 41 585,18, ku ktorým netvorila opravnú položku. Hodnota tejto pohľadávky je skreslená a majetok je nadhodnotený. V evidencii obec vykazuje účet 2773002- Návratné finančné výpomoci so zostatkom Eur 981,19, ktorý je bez pohybu, a ide o rizikové pohľadávky, ku ktorým netvorila opravnú položku. Na účte 32400 – Prijaté preddavky eviduje vopred prijaté splátky- preddavky od občanov za pozemky. V pohybe za rok 2018 je zníženie o sumu Eur 450,-, (ide o chybne účtovanie, treba overiť transakciu). Na základe týchto skutočností, audítori ani náhradným spôsobom nedokázali získať relevantné a spoľahlivé dôkazy o výške daňových príjmov obce a daňových a ostatných pohľadávok za rok 2018.

Upozorňujeme na §28 postupov účtovania a správnu klasifikáciu transakcií a ocenenie dlhodobého hmotného majetku - zateplenie budovy je vždy technické zhodnotenie budovy a nie oprava, ale zvyšuje hodnotu majetku.

Upozorňujeme, že Obec nehospodárla podľa schváleného rozpočtu na rok 2018, tým porušila zákon č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlach územnej samosprávy v neskoršom znení. Rozpočtové opatrenie bolo prijaté následne až po ukončení roka 2018, v januári 2019, týmto konaním obec porušila §14 zákona č. 583/2004 Z.Z..

Z uvedených dôvodov auditorský tím nevie kvantifikovať výšku daňových výnosov, a daňových pohľadávok, prípadnú chybu vo výkazoch a preto z dôvodu obmedzenia v činnosti odmietol názor na individuálnu a konsolidovanú účtovnú závierku.

Odporučania:

- Spracovať interné smernice k vedeniu účtovníctva a obehu dokladov.
- Odkonzultovať s právnikom obce rizikové ľažko vymožiteľné pohľadávky a v obecnom zastupiteľstve určiť postup, ako obec naloží s týmto majetkom

Dodržiavať zákony:

- Zákon č.431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.
- Opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky z 8. augusta 2007 č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov.
- Opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky z 5. decembra 2007 č. MF/25755/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o usporiadanií, označovaní

- a obsahovom vymedzení položiek individuálnej účtovnej závierky, terminy a miesto predkladania účtovnej závierky pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov
- Zákon 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlach územnej samosprávy
 - Zákon č. 138/1991 Zb.o majetku obcí v znení neskorších predpisov
 - Zákon č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov
 - Zákon č.582/2004 Z.z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady v znení neskorších predpisov
 - Odkonzultovať s právnym zástupcom obce vymáhanie rizikových pohľadávok, premlčané pohľadávky odpísať, k vymožiteľným tvoriť opravnú položku
 - Hlavnému kontrolórovi obce aby zameral svoju pozornosť na dodržiavanie zákona č. 582/2004 Z.z. a 583/2004 Z.z. o rozpočtových príjmov a výdavkov obce, kontrolovať úplnosť a správnosť vyrubenej dane a inkasa

Záver:

Tento cestou chcem podakovať vedeniu obce a jej pracovníkom za spoluprácu a súčinnosť pri audite.

V Slovenskej Ľupči, dňa 23. decembra 2019

Ing. Eva Kútiková
Zodpovedná audítorka
Licencia SKAU 509
Športová ul. 1037/34
976 13 Slovenská Ľupča