

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA OBECNÉMU ZASTUPITEL'STVU OBCE Vidiná

Názor

Uskutočnila som audit účtovnej závierky obce **VIDINÁ**, ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2017, 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 priložená účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie obce **Vidiná** k 31. decembru 2017 a 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“).

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 obce Vidiná 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.

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 **Vidiná** 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 Vidiná 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 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 obce VIDINÁ.
- 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 spochybníť schopnosť Obce Vidiná 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.

Správy 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.

Posúdila som, či výročná správa obce Vidiná obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve.

Na základe prác vykonaných počas auditu účtovnej závierky, podľa môjho názoru:

- informácie uvedené vo výročnej správe zostavenej za rok 2017 sú v súlade s účtovnou závierkou za daný rok,
- 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 účtovnej závierky, som povinná uviesť, či som zistila významné nesprávnosti vo výročnej správe, ktorú som obdržala pred dátumom vydania tejto správy audítora. V tejto súvislosti neexistujú zistenia, ktoré by som mal uviesť.

Správa z overenia dodržiavania povinností obce Vidiná 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 Vidiná konala v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách.

V Rimavskej Sobote, 10. decembra 2018

Ing. Katarína Karczagová
č.licencie SKAU: 00469
980 21 Bátka č. 169



Obec Vidiná, Obecný úrad 985 59 Vidiná, Športová č. 1	
Došlo oňa:	13. 12. 2018
Evidenčné číslo: 1810	Číslo sprisy:
Prílohy:	Vyberuje: Ing. Rukhina

LIST OBECNÉMU ZASTUPITEL'STVU

Zasielam Vám list v súvislosti s auditom ročnej účtovnej závierky za rok 2017 Obce Vidiná.

Cieľom overovania účtovnej závierky je vyjadrenie názoru, či účtovná závierka obsahuje významné nesprávnosti a či verne zobrazuje vo všetkých významných súvislostiach finančnú situáciu a výsledok hospodárenia za rok 2017 v súlade so zákonom o účtovníctve.

Za účtovnú závierku je zodpovedný štatutárny orgán obce. Mojou zodpovednosťou je vyjadriť názor na túto účtovnú závierku, ktorá vychádza z výsledkov auditu.

Audit Obce Vidiná za rok 2016 bol vykonaný v zmysle § 19 ods. 1 písm. c) zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve a § 2 ods. 1 písm. a) zákona č. 540/2007 Z.z. o audítoroch a Slovenskej komore audítorov.

Podkladom pre vykonanie auditu boli nasledovné predložené doklady:

Hlavná kniha
Prvotné účtovné doklady, zmluvy
Výkaz o plnení rozpočtu a o plnení vybraných finančných ukazovateľov
Súvaha UC ROPO SFVO 1-01
Výkaz ziskov a strát UC ROPO SFOV 2-01
Poznámky k účtovnej závierke

Účtovníctvo obce je vedené v zmysle zákona o účtovníctve 431/2002 Z.z a Opatrenia MF SR 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.

Stav vedenia účtovníctva

Účtovníctvo v obci Vidiná je vedené v zmysle § 7 zákona 431/2002 Z.z. o účtovníctve, je vedené úplne, preukazne a správne. Účtovníctvo je vedené prehľadne a každý účtovný prípad je deklarovaný účtovným dokladom. Inventarizácia majetku a záväzkov bola vykonaná na základe príkazného listu starostu obce.

Doporučenie:

Dlhodobý majetok

Odpisovanie dlhodobého majetku v účtovníctve si určí účtovná jednotka v svojom odpisovom pláne tak, aby zodpovedalo miere fyzického opotrebovania v bežných podmienkach jeho používania alebo technickému a morálnemu zastaraniu.

Účtovná jednotka odpisuje budovy, stavby 80 rokov, stroje a zariadenia 16 rokov. Obec odpisuje aj chodníky a miestnu komunikáciu 80 rokov. Doporučujem prehodnotiť dobu odpisovania a doplniť dobu odpisovania na 4 roky pre kancelársku techniku.

V súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov je účtovná jednotka povinná zostaviť odpisový plán. Odpisový plán obsahuje náležitosti definované v ustanoveniach § 30 Opatrenia MF SR 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 takto:

1. Sadzby účtovných odpisov sa určí účtovná jednotka podľa:
 - času, počas ktorého je majetok použiteľný pre súčasnú činnosť alebo inak využiteľný pre činnosť účtovnej jednotky a
 - uskutočnených výkonov.
2. Ak sa zmenia podmienky využívania dlhodobého majetku, prehodnotí sa odpisový plán a upraví sa zostatková doba odpisovania alebo sadzby odpisovania.

Na staré stavebné projekty, u ktorých je predpokladaná hodnota ďalšieho využitia je nízka, účtovná jednotka vytvorila opravnú položku.

Účtovná jednotka v zmysle zásady opatrnosti vytvorila opravnú položku k projektom. Opravná položka sa tvorí na základe zásady opatrnosti, ak je opodstatnené predpokladať, že nastalo zníženie hodnoty majetku oproti jeho oceneniu v účtovníctve.

Pohľadávky

Pohľadávky vykázané v hlavnej knihe súhlasia s pohľadávkami vykázanými v daňovom programe. Pohľadávky oproti roku 2016 sú nižšie o 1523,74 €. Stav k 31.12.2017 je 3883,08 €.

Na pohľadávky, kde je riziko, že ich dlžník nezaplatí účtovná jednotka vytvorila opravnú položku vo výške 3 460,46 €.

Záväzky

Záväzky vykázané v hlavnej knihe súhlasia a sú podložené dokumentmi, ktoré deklarujú ich výšku. Všetky záväzky z obchodného styku sú v lehote splatnosti. Obec nevykazuje žiadne záväzky po lehote splatnosti.

ROZPOČTOVÉ HOSPODÁRSTVO

Rozpočet obce na rok 2017 bol schválený obecným zastupiteľstvom 15.12.2016 uznesením č. 93/2016. Bol schválený vyrovnaný rozpočet. Schválený rozpočet bol počas roka upravovaný dvanástimi zmenami rozpočtu, ktoré boli schválené v obecnom zastupiteľstve.

Ukazovateľ	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť
Prijmy spolu:	592 210	746 033,60	684 715,33
Z toho: bežné príjmy	467 210	540 553,60	539 692,29
kapitálové príjmy	0	4 000,00	4 200,10
príjmové fin. oper.	125 000	201 500,00	140 813,86
Výdavky spolu:	592 210	746 033,60	659 860,23
Z toho: bežné výdavky	448 210	528 913,60	495 735,06
kapitálové výd.	144 000	217 120,00	164 125,17
výd. fin. operácie	0	0	0
Celkový prebytok+ Schodok-	0	0	24 855,10

Záverečný účet obce a účtovná závierka

Záverečný účet obce upravuje § 16 zákona 583/2004 o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov. Záverečný účet obsahuje plnenie rozpočtu, bilanciu aktíva a pasív a údaje o dlhu obce.

Prebytok hospodárenia je 24 855,10 €, po vylúčení finančných operácií a nevyčerpaných prostriedkov zo ŠR je prebytok hospodárenia 24 375,10 €.

Súčasťou auditu je aj zhodnotenie rozpočtového hospodárenia a zadlženosti obce a overenie použitia návratných zdrojov financovania, vyplývajúce zo zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách, platných v SR pre územnú samosprávu v znení neskorších predpisov.

Počas auditu bolo zistené, že celková suma dlhu obce neprekračuje 60 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka. Výnimku predstavujú záväzky z návratných zdrojov financovania prijatých na zabezpečenie predfinancovania projektov z EÚ.

Suma ročných splátok návratných zdrojov financovania vrátane úhrady výnosov neprekračuje 25 % skutočných bežných príjmov minulého roka.

Dodržiavaný je aj § 19 ods. 1 celková výška záväzkov po lehote splatnosti nepresiahnu 15 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka obce.

Meno a priezvisko audítora: **Ing. Katarína Karczagová**
Číslo licencie SKAU : **469**

Podpis audítora:



Dátum správy audítora: **10. decembra 2018**
Adresa audítora: **980 21 BÁTKA č. 169**