

ING. DARINA PALATICKÁ, SEDLIACKA 45, 951 15 MOJMÍROVCE

AUDÍTOR SKAU, lic. č.: 381

AUDÍTORSKÁ SPRÁVA
pre starostu obce a obecné zastupiteľstvo

Z OVEROVANIA ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY A VEDENIA ÚČTOVNÍCTVA
K 31.12.2018

Overovaná účtovná jednotka:

Obec Dlhá nad Váhom
č. 225

Overované obdobie:

Rok 2018

Správa obsahuje:

3 listy + účtovnú závierku

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA
pre starostu obce a obecné zastupiteľstvo obce Dlhá nad Váhom

Názor

Uskutočnila som audit účtovnej závierky obce Dlhá nad Váhom, 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.

Podľa môjho názoru, priložená účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie obce Dlhá nad Váhom k 31. decembru 2018 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“).

Základ pre názor

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 som nezávislá podľa ustanovení zákona 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 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.

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.

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 obce Dlhá nad Váhom.
- Hodnotím vhodnosť použitých účtovných zásad a 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, či existuje významná neistota v súvislosti s udalosťami alebo okolnosťami, ktoré by mohli významne spochybniť schopnosť obce nepretržite pokračovať v činnosti. Ak dospejem k záveru, že významná neistota existuje, som povinná upozorniť v 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 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 zváženie, 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. Overila som, či výročná správa obce Dlhá nad Váhom 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 2018 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 mala uviesť.

Správa z overenia dodržiavania povinností obce Dlhá nad Váhom 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 Dlhá nad Váhom konala v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách, ale v dôsledku vykonania exekúcie dňa 06.12.2018 skutočné výdavky boli vyššie oproti skutočným výnosom o 45 387 EUR.

02.mája 2019



Ing. Darina Palatická
Číslo licencie: 381
Sedliacka 45, 951 15 Mojmírovce

**List audítora
k auditu účtovnej závierky za rok 2018 obce Dlhá nad Váhom**

Overovanie účtovnej závierky bolo zamerané podľa zmluvy o audítorskej činnosti na verné zobrazenie majetku, záväzkov, finančnej situácie a výsledku hospodárenia a z toho vyplývajúce dodržiavanie legislatívnych predpisov – zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve, č. 369/1990 o obecnom zriadení a č. 583/2004 o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, Postupov účtovania pre rozpočtové organizácie, štátne fondy, obce, vyššie územné celky, príspevkové organizácie a niektoré iné právnické osoby, ktorých hlavným predmetom činnosti nie je podnikanie a ďalších súvisiacich predpisov. Tento list je určený len pre vnútorné využitie.

Overované obdobie: 01.01.2018 do 31.12.2018

Konzultujúce osoby: MVDr. Pavol Tóth, starosta obce

Za ekonomický úsek: Zuzana Takáčová, účtovníčka obce

Realizácia: od 11.01.2019 do 02.05.2019

Príjemca audítorskej správy: MVDr. Pavol Tóth, starosta obce

Na rozpočet obce nie je napojená ani príspevková organizácia, ani hospodárska činnosť. Obec má v Západoslovenskej vodárenskej spoločnosti a.s. 5179 akcií v nominálnej hodnote 171 891 €. Delimitáciou prešla na obec opatrovateľská služba a spoločný stavebný úrad.

Overované písomností:

Účtovný rozvrh

Interné smernice

Účtovné knihy

Účtovné výkazy zostavené k 31.12.2018 – súvaha, výkaz ziskov a strát a poznámky.

Účtovné doklady boli overené:

- výberovým spôsobom - /mzdy, odpisy dlhodobého majetku a spotreba materiálu/
- vyčerpávajúcim spôsobom- /faktúry, bankové výpisy, pokladnica, obstaranie a evidencia dlhodobého majetku
- a odsúhlasené s denníkom

Inventarizácia majetku a záväzkov

Rozpočet obce a jeho plnenie.

Účtovníctvo

je vedené podvojne podľa opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31 o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky. Je spracovávané programom WinIbeu Košice. Systém väzby prvotných dokladov a zápisov do účtovných kníh je kontrolovateľný a preukázateľný. Bilančná kontinuita a nadväznosť údajov účtovníctva na výkazníctvo je zabezpečená.

Pri overovaní dodržiavania postupov účtovania neboli zistené významné nezrovnalosti. Po overení účtovníctva obce musím konštatovať, že účtovníctvo bolo vedené úplne a správne podľa zákona o účtovníctve, čo má dopad na účtovnú závierku. Účtovnú závierku tvorí súvaha, výkaz ziskov a strát a poznámky. Z hľadiska formálneho je zostavená v súlade so zákonom, člení sa požadovaným spôsobom a z hľadiska vecného nadväzuje na účtovníctvo.

Vnútorný kontrolný systém

Vnútorná kontrola verného zobrazenia majetku obce a jeho hospodárneho využívania sa zabezpečuje vnútornou smernicou na vedenie účtovníctva, inventarizáciu, uskutočňovaním postupov predbežnej kontroly, ďalej má obec hlavného kontrolóra a finančnú komisiu.

K 31.12.2018 obec uskutočnila inventarizáciu dlhodobého majetku, peňažných prostriedkov, pohľadávok, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov. Inventarizačná komisia v zápisnici o inventarizácii uvádza, že nezistila inventarizačné rozdiely.

Preverenie súladu hospodárenia so zákonom č. 583/2004 Z.z

Predmetom overovania boli aj skutočnosti podľa § 16 zákona 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, t.j. či je hospodárenie podľa rozpočtu a s ostatnými finančnými prostriedkami v súlade s rozpočtovými pravidlami, a či stav a vývoj dlhu a dodržiavanie pravidiel používania návratných zdrojov financovania v overovanom období je vedená v účtovníctve podľa postupov účtovania.

Rozpočet obce bol schválený uznesením obecného zastupiteľstva č. 138/2018 zo dňa 19.03.2018 a upravovaný uznesením OZ č. 10/2018 zo dňa 27.12.2018 a uznesením OZ č. 170/2018 zo dňa 25.10.2018. Rozpočet po úpravách predpokladal príjmy vo výške 510 590 EUR a výdavky vo výške 398 700 EUR. Účtovníctvo eviduje skutočné príjmy a výdavky podľa rozpočtovej klasifikácie na rok 2018 a v členení na bežné, kapitálové a finančné operácie.

Rozpočet a skutočné plnenie rozpočtu

Upravený rozpočet					
Rozpočet	Bežný	Kapitálový	Spolu	Fin. operácie	Kumulovaný
Príjmy	244590	39500	284090	226500	510590
Výdavky	291200	107500	398700	0	398700
Spolu	-46610	-68000	-114610	226500	111890
Skutočnosť k 31. 12. 2018					
Príjmy	243492,92	38669,24	282162,16	226438,55	508600,71
Výdavky	288880,1	107293	396173,1	0	396173,1
Schodok	-45387,18	-68623,76	-114010,94	226438,55	
Celk.prebytok					112427,61

Medzi rozpočtom a skutočným plnením príjmov a výdavkov sú malé rozdiely. Skutočné výdavky za rok 2018 sú vyššie oproti skutočným príjmov o 45 387 EUR v dôsledku vykonania exekúcie dňa 06.12.2018.

Účtovný hospodársky výsledok ako rozdiel výnosov a nákladov tr. 6 a 5 vykazuje obec stratu vo výške – 69 382 EUR. Oproti r. 2017 je tu významný rozdiel, pretože obec v roku 2017 dosiahla zisk. Tento výsledok hospodárenia je zhodný tak v súvahe ako aj vo výkaze ziskov a strát k 31.12.2018.

Obec ku dňu účtovnej závierky nevykazuje záväzky – neuhradené dodávateľské faktúry. Bankový úver nemá.

Pohľadávky – neuhradené obecné dane a poplatky a ostatné platby sú vo výške 2 553 EUR, oproti predchádzajúcemu roku sa znížili o 1 355 EUR.

Záver

Inventarizácie majetku a záväzkov obce som sa nezúčastnila, skutočný stav som si overila náhodným overením existencie majetku v nadväznosti na listy vlastníctva, porovnaním pohľadávok a záväzkov podľa dokladov a u peňažných prostriedkoch porovnaním stavov podľa výpisov z bankových účtov k 31.12.2018 so stavom na účtoch v hlavnej knihe.

Hladinu významnosti som stanovila vo výške 1 % z celkových skutočných príjmov obce čo je 5 100 EUR, tolerovaná chyba vo výške 50 % z významnosti je 2 550 EUR a minimálna chyba 5 % z významnosti je 255 EUR, čo znamená, že prípadne zistenia nezrovnalosti v účtovníctve a účtovnej závierke neprevyšujúce 255 EUR sa definujú ako skutočnosti s nevýznamným vplyvom na účtovnú závierku. Pri chybách v rozsahu 2 550 – 5 100 EUR sa posudzuje ich dopad na účtovnú závierku, chyby nad 5 100 EUR sa musia uviesť v správe. Ak takéto nezrovnalosti zistím, uvedomím o nich vedenie obce a uvádzam ich v správe.

Listom audítora k auditu účtovnej závierky za rok 2018 chcem upozorniť na skutočnosti, nezrovnalosti a nedostatky zistené pri auditorskej činnosti. Zistené nezrovnalosti musím posúdiť z hľadiska významnosti, ktorú som uviedla vyššie a čo ovplyvní výrok audítora.

02.05.2019

