

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

pre štatutárny orgán a Obecné zastupiteľstvo Obce Krušovce

Správa z auditu účtovnej závierky

Podmienený názor

Uskutočnil som audit účtovnej závierky Obce Krušovce (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.

Podľa môjho názoru, okrem vplyvu uvedeného v Základe pre podmienený názor, priložená účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie Obce Krušovce 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 podmienený názor

Obec zaúčtovala do účtovníctva obce dodávateľskú faktúru č. 018/009 zo dňa 27.11.2018 od dodávateľa TRISTAN STAV, s.r.o., Stummerova 29, Topoľčany za stavebné práce Dom smútku Obec Krušovce vo výške 32 603,78 EUR a dňa 7.12.2018 vykonala úhradu uvedenej faktúry, pričom podľa uzatvorenej zmluvy o dielo č. 006/2018 s dodávateľom stavebných prác zo dňa 13.8.2018 podľa článku VI. Platobné podmienky objednávateľ - obec mala zaplatiť zhotoviteľovi dohodnutú cenu v zmysle článku V. Cena po protokolárnom odovzdaní a prevzatí diela. Ukončenie diela v zmysle zmluvy bolo pôvodne dohodnuté do 30.12.2018 a písomným dodatkom č.1 k Zmluve o dielo č. 006/2018 zo dňa 4.2.2019 medzi objednávateľom a zhotoviteľom bol termín dokončenia stavebných prác na Dome smútku predĺžený ako záväzný do 30.4.2019.

Zaúčtovaná bola poskytnutá dotácia z rozpočtu obce v roku 2018 pre TJ Slovan Krušovce vo výške 23 367,03 EUR, pričom v Zmluve o poskytnutí dotácie zo dňa 20.12.2017 bola stanovená suma vo výške 18 000,00 EUR, čo bolo prekročenie o 5 367,03 EUR bez predloženého dodatku k Zmluve, dotácia zo strany žiadateľa TJ Slovan Krušovce, ktorá nebola vyúčtovaná v súlade s platnými predpismi v zmysle zmluvy o poskytnutí dotácie bola vo výške 14 318,60 EUR ako cestovné náhrady a zaplatená pokuta vo výške 370,00 EUR, čo v celkovej výške 20 055,63 EUR malo vplyv a dopad aj na celkovú výšku vykázaných účtovných nákladov obce a vykázaného nižšieho účtovného výsledku v účtovnej závierke obce za rok 2018.

Audit som vykonal 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 nezávislý 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 splnil som aj ostatné požiadavky týchto ustanovení týkajúcich sa etiky. Som presvedčený, že audítorské dôkazy, ktoré som získal, 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.

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 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 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 mohol 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 nepretržite pokračovať v činnosti. Ak dospejem k záveru, že významná neistota existuje, som povinný 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 získal počas auditu účtovnej závierky, alebo sa inak zdajú byť významne nesprávne.

Posúdil som, či výročná správa obce 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 získal počas auditu účtovnej závierky, som povinný uviesť, či som zistil významné nesprávnosti vo výročnej správe, ktorú som obdržal pred dátumom vydania tejto správy audítora. V tejto súvislosti neexistujú zistenia, ktoré by som mal uviesť.

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

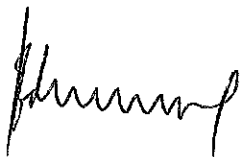
Na základe overenia dodržiavania povinností podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách, platných v SR pre územnú samosprávu v znení neskorších predpisov konštatujem, že Obec Krušovce konala v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách okrem nasledovného :

- zaúčtovaním úhrady dodávateľskej faktúry č. 018/009 dňa 7.12.2018 vo výške 32 603,78 EUR pred ukončením a pred protokolárnym odovzdaním diela Dom smútku vykazala čerpanie kapitálových výdavkov z rozpočtu obce
- v zmysle Zmluvy zo dňa 20.12.2017 o poskytnutí dotácie z rozpočtu obce v zmysle §-u 7 ods. 4 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších zákonov obec poskytla dotáciu žiadateľovi TJ Slovan Krušovce z rozpočtu obce vo výške 23 367,03 EUR, pričom podľa článku I. uvedenej zmluvy mala byť dotácia len vo výške 18 000,00 EUR a pri vyhodnotení čerpania zo strany žiadateľa absentovalo vyúčtovanie cestovných náhrad vo výške 14 318,60 EUR v zmysle zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách a z dotácie bola uhradená

aj pokuta vo výške 370,00 EUR, čo nie je v súlade s predmetom s zmluvy.

- dotácia pre TJ Slovan Krušovce bola celá vo výške 23 367,03 EUR zaúčtovaná do výdavkov rozpočtu obce, pričom nevyúčtovaná časť dotácie v zmysle zmluvy /cestovné náhrady vo výške 14 318,60 EUR, zaplatená pokuta vo výške 370,00 EUR a prekročenie zmluvne dohodnutej dotácie o 5 367,03 EUR / mala byť v účtovníctve vykázaná ako pohľadávka voči žiadateľovi dotácie a táto časť dotácie nemala byť zaúčtovaná do bežných výdavkov rozpočtu obce.

3. júna 2019



Ing. Jozef Adamkovič
Štatutárny audítor
Licencia číslo 491
Orgovánová 2565/7
955 01 Topoľčany

