

SPRÁVA AUDÍTORA

- Správa z výsledku auditu účtovnej závierky
- Správy k ďalším požiadavkám zákonom a iných právnych predpisov

Adresát správy:
Obec Vtáčkovce

Ing. Andrea Zálepová
Licencia SKAU 947
Poproč, jún 2019

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Pre štatutárny orgán a obecné zastupiteľstvo obce Vtáčkovce

Správa z auditu účtovnej závierky

Podmieneny názor

Uskutočnila som audit účtovnej závierky obce Vtáčkovce (ďalej len „obec“), ktorá obsahuje súvahu k 31.decembru 2018, výkaz ziskov a strát končiaci sa k uvedenému dátumu, a poznámky, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód.

Podľa môjho názoru, okrem vplyvu skutočnosti opísaných v odseku Základ pre podmienený názor, priložená účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie obce Vtáčkovce 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

Účtovná jednotka vykazuje v súvahe k 31.12.2018 zostatok účtu 384 – Výnosy budúcich období vo výške 807.435,87 EUR. Na základe inventarizácie predmetného účtu k 31.12.2018 som zistila:

1. Dňa 19.04.2017 boli Vládnym auditom A777 K4425 vyčíslené v Správach o zistenej nezrovnalosti korekcie prijatej kapitálovej dotácie na Regeneráciu Sídla Vtáčkovce – Infraštruktúra B4 vo výške 331.204,43 EUR. Účtovná jednotka túto korekciu nezohľadnila a rozpúšťala do výnosov čiastku z pôvodne prijatej dotácie na Regeneráciu Sídla Vtáčkovce – Infraštruktúra B4. Výnosy v priebehu obdobia od 02.06.2016 do 31.12.2018 boli navýšené vo výške: 17.250 EUR. V roku 2018 účtovná jednotka vykazuje vyššie výnosy o 8.280 EUR.
2. Účtovná jednotka v roku 2018 prijala dotáciu na rekonštrukciu rozhlasu vo výške 5.000 EUR. Túto kapitálovú dotáciu účtovná jednotka účtovala na účet 694 – Výnosy samosprávy z kapitálových transférov zo štátneho rozpočtu a od iných subjektov verejnej správy. Alikvótna časť odpisu k predmetnému dlhodobému majetku za rok 2018 predstavuje sumu 84 EUR. V roku 2018 účtovná jednotka vykazuje vyššie výnosy o 4.916 EUR.
3. Účtovná jednotka v roku 2018 prijala dotáciu na prístavbu Hasičskej zbrojnice vo výške 27.825,65 EUR. Túto kapitálovú dotáciu účtovná jednotka účtovala na účet 693 – Výnosy samosprávy z bežných transférov zo štátneho rozpočtu a od iných subjektov verejnej správy. Alikvótna časť odpisu k predmetnému dlhodobému majetku za rok 2018 predstavuje sumu 234 EUR. V roku 2018 účtovná jednotka vykazuje vyšší výnosy o 27.591,65 EUR.

Na základe uvedeného účtovná jednotka vykazuje vo výnosoch vyššiu sumu o 40.787,65 EUR. V pasívach vykazuje nižší zostatok na účte 384 – Výnosy budúcich období o 49.757,65 EUR.

Účtovná jednotka vykazuje v súvahe k 31.12.2018 zostatok účtu 031 – Pozemky vo výške 131.997,16 EUR. Do dátumu vydania správy audítora nebola vykonaná inventarizácia predmetného účtu a alternatívnym spôsobom som sa nemohla uistiť o stave uvedeného dlhodobého majetku.

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 Vtáčkovce 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 podmienený 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 Vtáčkovce 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 povinnosti 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 povinnosti obce Vtáčkovce 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 mohla navrhnuť audítorské postupy vhodné za daných okolností, ale nie za účelom vyjadrenia názoru na efektívnosť interných kontrol obce Vtáčkovce.
- 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 Vtáčkovce 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 zákonom a iných právnych prepisov

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 Vtáčkovce 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 povinnosti obce Vtáčkovce podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách.

Na základe overenia dodržiavania povinnosti podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách, platných v SR pre územnú samosprávu v znení neskorých predpisov konštatujem, že obec Vtáčkovce konala v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách.

11.06.2019

Ing. Andrea Zálepová
Licencia SKA 947

Lesná 41, 044 24 Poproč