

Ing. Daša Polončáková
Juhoslovanská 5, 040 13 Košice
Audítor . licencia SKAU 678

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA
o overení individuálnej účtovnej závierky
a výročnej správy
obce Hýľov za rok 2018

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

pre starostku a obecné zastupiteľstvo Obce Hýľov

Správa z auditu účtovnej závierky

Podmienený názor

Uskutočnila som audit účtovnej závierky Obce Hýľov, 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, s výnimkou skutočností uvedených v odseku Základ pre podmienený názor, priložená účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz o finančnej situácii Obce Hýľov k 31. decembru 2018 a o 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 v roku 2018 nevystavila faktúry za odber vody, ani sa neuplatnil iný spôsob zaúčtovania výnosov. V príjmovej časti rozpočtu je rozpočtovaný príjem 10.000 eur.

Podľa môjho názoru pre verné zobrazenie finančnej situácie obce mala byť informácia o nezaúčtovaní výnosov a predpokladaných budúcich príjmoch uvedená v poznámkach k účtovnej závierke v časti hodnotenie plnenia rozpočtu, resp. v časti budúce možné podmienené aktíva v závislosti od splnenia ustanovení vyplývajúcich zo zmlúv s občanmi.

V rámci dokladovej inventarizácie pohľadávok nebolo vykonané ocenenie pohľadávok z hľadiska vymožitelnosti. Obec netvorí opravné položky k rizikovým pohľadávkam po lehote splatnosti. Podľa môjho odhadu mala byť tvorená opravná položka vo výške 1.400 eur.

Obec v roku 2018 bez preukázateľných dokladov a záznamov z minulých období vykonala opravný zápis – zníženie sociálneho fondu súvzťažne s výsledkom hospodárenia minulých rokov v sume 1.023,55 eur, čo je rozpor s § 32 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve.

Obec zaúčtovala predpis tvorby sociálneho fondu v sume nižšej o 109 eur a nepreviedla prostriedky na účet fondu v sume 589 eur.

Okruh školského stravovania sa neúčtuje v súlade s Opatrením MF SR č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú postupy účtovania pre obce. V dôsledku toho nie je vykázaný zostatok neuhradených faktúr v sume 163 eur, stav pokladne 288 eur, príjem zo ŠR za stravu v hmotnej núde v sume 62 eur, príjmy a výdavky nesúhlasia s obratmi na bankovom účte. Príjem za réžiu sa neprevádza na účet hlavnej činnosti obce.

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 účtovnej jednotky Obec Hýľov 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 Hýľov 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 Hýľov 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 obídienie internej kontroly

- Oboznamujem sa s internými kontrolami relevantnými pre audit, aby som mohla navrhnúť auditorské postupy vhodné za daných okolností, ale nie za účelom vyjadrenia názoru na efektivnosť interných kontrol mestskej časti
- 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 auditorských dôkazov záver o tom, či existuje významná neistota v súvislosti s udalosťami alebo okolnosťami, ktoré by mohli významne pochybnosť schopnosť Obce Hýľov 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 auditorských 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.

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.

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. K dátumu vydania správy audítora som nemala výročnú správu k dispozícii.

Keď získam výročnú správu, posúdim, či výročná správa obce Hýľov obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve a na základe prác vykonaných počas auditu účtovnej závierky, vyjadrím názor, či:

- 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, uvediem, či som zistila významné nesprávnosti vo výročnej správe

Správa k ďalším požiadavkám zákonov a iných právnych predpisov

Správa z overenia dodržiavania povinností Obce Hýľov podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách

Obec nepostupovala dôsledne podľa § 12 ods.2 a 3 zákona č.583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách. Obec je povinná sledovať vývoj hospodárenia podľa rozpočtu a vykonávať zmeny v rozpočtových položkách v súlade s § 14 ods.2 zákona;

Sú vysoko prekročené položky 637 004- všeobecné služby, 637005- špeciálne služby, 635006 – údržba budov, 633011 - nákup potravín, 637014 – príspevok na stravu, 642200 – dotácie, transfery subjektom mimo verejnej správy

Na základe overenia dodržiavania povinností podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách, platných v SR pre územnú samosprávu v znení neskorších predpisov konštatujem, že okrem vyššie uvedeného, Obec Hýľov konala v roku 2018 v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách.

Košice 19.6.2019

Ing. Daša Polončáková
Štatutárny audítor
Licencia SKAU č. 678
Juhoslovanská 5, 040 13 Košice

