

Správa nezávislého audítora

z auditu konsolidovanej účtovnej závierky

a

**Správa k ďalším požiadavkám zákonov a iných právnych
predpisov k 31.12.2018**

pre štatutárny orgán a obecné zastupiteľstvo

O B C E

P E R N E K

S E P T E M B E R 2019

Správa nezávislého audítora

pre štatutárny orgán a obecné zastupiteľstvo obce

P E R N E K

Správa z auditu konsolidovanej účtovnej závierky

Názor

Uskutočnili sme audit konsolidovanej účtovnej závierky účtovnej jednotky verejnej správy, ktorú za konsolidovaný celok zostavila konsolidujúca účtovná jednotka obec Pernek, a ktorá obsahuje konsolidovanú súvahu k 31. decembru 2018, konsolidovaný výkaz ziskov a strát za rok končiaci sa k uvedenému dátumu, a poznámky, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód.

Podľa nášho názoru, priložená konsolidovaná účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz konsolidovanej finančnej situácie konsolidovaného celku k 31. decembru 2018 a konsolidovaného výsledku 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 sme vykonali podľa medzinárodných audítorských štandardov (International Standards on Auditing, ISA). Naša zodpovednosť podľa týchto štandardov je uvedená v odseku Zodpovednosť audítora za audit konsolidovanej účtovnej závierky. Od konsolidovaného celku sme nezávislí 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 náš audit účtovnej závierky a splnili sme aj ostatné požiadavky týchto ustanovení týkajúcich sa etiky. Sme presvedčení, že audítorské dôkazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre náš názor.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu za konsolidovanú účtovnú závierku

Štatutárny orgán konsolidujúcej účtovnej jednotky obce Pernek, je zodpovedný za zostavenie konsolidovanej účtovnej závierky tak, aby poskytovala pravdivý a verný obraz podľa zákona o účtovníctve a za tie interné kontroly, ktoré považuje za potrebné na zostavenie konsolidovanej účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby.

Pri zostavovaní konsolidovanej účtovnej závierky je štatutárny orgán zodpovedný za zhodnotenie schopnosti konsolidovaného celku 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 konsolidovanej účtovnej závierky

Našou zodpovednosťou je získať primerané uistenie, či konsolidovaná 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 konsolidovanej účtovnej závierky.

Súčasťou auditu je aj overenie dodržiavania povinností obce Pernek 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 uplatňujeme odborný úsudok a zachovávame profesionálny skepticizmus. Okrem toho:

- Identifikujeme a posudzujeme riziká významnej nesprávnosti konsolidovanej účtovnej závierky, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, navrhujeme a uskutočňujeme audítorské postupy reagujúce na tieto riziká a získavame audítorské dôkazy, ktoré sú dostatočné a vhodné na poskytnutie základu pre náš 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.
- Oboznamujeme sa s internými kontrolami relevantnými pre audit, aby sme mohli navrhnúť audítorské postupy vhodné za daných okolností, ale nie za účelom vyjadrenia názoru na efektívnosť interných kontrol konsolidovaného celku.
- Hodnotíme vhodnosť použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosť účtovných odhadov a uvedenie s nimi súvisiacich informácií, uskutočnené štatutárnym orgánom.
- Robíme 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 konsolidovaného celku nepretržite pokračovať v činnosti. Ak dospejeme k záveru, že významná neistota existuje, sme povinní upozorniť v našej správe audítora na súvisiace informácie uvedené v konsolidovanej účtovnej závierke alebo, ak sú tieto informácie nedostatočné, modifikovať náš názor. Naše závery vychádzajú z audítorských dôkazov získaných do dátumu vydania našej správy audítora.
- Hodnotíme celkovú prezentáciu, štruktúru a obsah konsolidovanej účtovnej závierky vrátane informácií v nej uvedených, ako aj to, či konsolidovaná účtovná závierka zachytáva uskutočnené transakcie a udalosti spôsobom, ktorý vedie k ich vernému zobrazeniu.
- Získavame dostatočné a vhodné audítorské dôkazy o finančných údajoch účtovných jednotiek alebo ich obchodných aktivitách v rámci konsolidovaného celku pre účely vyjadrenia názoru na konsolidovanú účtovnú závierku. Zodpovedáme za vedenie, kontrolu a realizáciu auditu konsolidovaného celku. Ostávame výhradne zodpovedný za náš názor.

Správy k ďalším požiadavkám zákonov a iných právnych predpisov

Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú v konsolidovanej výročnej správe vrátane údajov individuálnej výročnej správy

Štatutárny orgán je zodpovedný za informácie uvedené v konsolidovanej výročnej správe vrátane údajov individuálnej výročnej správy, zostavenej podľa požiadaviek zákona o účtovníctve. Naš vyššie uvedený názor na konsolidovanú účtovnú závierku sa nevzťahuje na iné informácie v konsolidovanej výročnej správe.

V súvislosti s auditom účtovnej závierky a konsolidovanej účtovnej závierky je našou zodpovednosťou oboznámenie sa s informáciami uvedenými v konsolidovanej výročnej správe vrátane údajov individuálnej výročnej správy a posúdenie, či tieto informácie nie sú vo významnom nesúlade s auditovanou účtovnou závierkou a s auditovanou konsolidovanou účtovnou závierkou alebo našimi poznatkami, ktoré sme získali počas auditu účtovnej závierky a auditu konsolidovanej účtovnej závierky, alebo sa inak zdajú byť významne nesprávne.

Posúdili sme, či konsolidovaná výročná správa vrátane údajov individuálnej výročnej správy účtovnej jednotky verejnej správy, ktorú za konsolidovaný celok zostavila konsolidujúca účtovná jednotka obec Pernek, obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve.

Na základe prác vykonaných počas auditu účtovnej závierky a auditu konsolidovanej účtovnej závierky, podľa nášho názoru:

- informácie uvedené v konsolidovanej výročnej správe vrátane údajov individuálnej výročnej správy zostavenej za rok 2018 sú v súlade s účtovnou závierkou a s konsolidovanou účtovnou závierkou za daný rok,
- konsolidovaná výročná správa obsahuje informácie podľa zákona o účtovníctve vrátane údajov individuálnej výročnej správy, ktoré sa v nej uviedli v súlade so zákonom o účtovníctve.

Okrem toho, na základe našich poznatkov o účtovnej jednotke a situácii v nej, ktoré sme získali počas auditu účtovnej závierky a auditu konsolidovanej účtovnej závierky, sme povinní uviesť, či sme zistili významné nesprávnosti v konsolidovanej výročnej správe vrátane údajov individuálnej výročnej správy, ktorú sme obdržali pred dátumom vydania tejto správy audítora. V tejto súvislosti neexistujú zistenia, ktoré by sme mali uviesť.

Správa z overenia dodržiavania povinností obce Pernek 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 konštatujeme, že obec Pernek konala v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách.

Senica, 26. septembra 2019

RVC Senica s.r.o.
M.Nešpora 925/8
905 01 Senica
Licencia SKAU č.302
OR Okresného súdu Trnava
odd. Sro, vložka č.14727/T



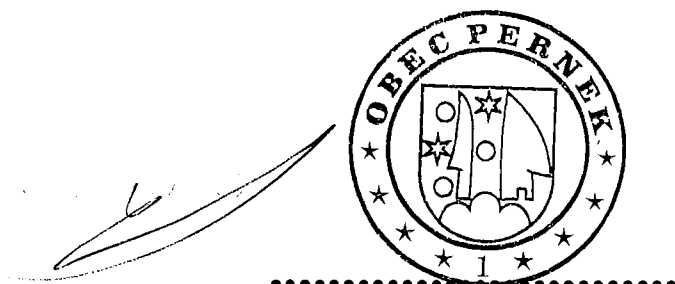
Ing. Terézia Urbanová
Kľúčový štatutárny audítor
Licencia SKAU č.658

Konsolidovaná výročná správa

/ uvádza údaje z individuálnej výročnej správy/

Obce Pernek

za rok 2018



starosta obce



OBSAH	str.
1. Úvodné slovo starostu obce	4
2. Identifikačné údaje obce	5
3. Organizačná štruktúra obce a identifikácia vedúcich predstaviteľov	5
4. Poslanie, vízie, ciele	6
5. Základná charakteristika konsolidovaného celku	6
5.1. Geografické údaje	7
5.2. Demografické údaje	7
5.3. Ekonomické údaje	8
5.4. Symboly obce	8
5.5. Logo obce	9
5.6. História obce	9
5.7. Pamiatky	9
5.8. Významné osobnosti obce	10
6. Plnenie funkcií obce (prenesené kompetencie, originálne kompetencie)	10
6.1. Výchova a vzdelávanie	10
6.2. Zdravotníctvo	10
6.3. Sociálne zabezpečenie	10
6.4. Kultúra	10
6.5. Hospodárstvo	10
7. Informácia o vývoji obce z pohľadu rozpočtovníctva	10
7.1. Plnenie príjmov a čerpanie výdavkov za rok 2018	10
7.2. Prebytok/schodok rozpočtového hospodárenia za rok 2018	12
7.3. Rozpočet na roky 2019 - 2021	13
8. Informácia o vývoji obce z pohľadu účtovníctva za materskú účtovnú jednotku a konsolidovaný celok	13
8.1. Majetok	13
8.2. Zdroje krytia	14
8.3. Pohľadávky	15
8.4. Záväzky	16
9. Hospodársky výsledok za rok 2018 - vývoj nákladov a výnosov za materskú účtovnú jednotku a konsolidovaný celok	16
10. Ostatné dôležité informácie	19
10.1. Prijaté granty a transfery	19

10.2. Poskytnuté dotácie	20
10.3. Významné investičné akcie v roku 2018	20
10.4. Predpokladaný budúci vývoj činnosti	20
10.5. Udalosti osobitného významu po skončení účtovného obdobia	21
10.6. Významné riziká a neistoty, ktorým je účtovná jednotka vystavená	21

1. Úvodné slovo starostu obce

Vážení spoluobčania,

predkladám Vám výročnú správu za rok 2018, ktorá poskytuje reálny pohľad na činnosť obce a dosiahnuté výsledky v uplynulom roku. Všetky úlohy sme sa snažili plniť v zmysle zákona č. 369/1990 Z.z. o obecnom zriadení v znení neskorších zmien doplnkov a ďalších zákonov a ustanovení, ktorými sa obec riadi pri zabezpečovaní samosprávnych kompetencií a kompetencií vyplývajúcich s preneseného výkonu štátnej správy. Musím podotknúť, že počet kompetencií kladených na obec sa neustále zvyšuje, ale finančné prostriedky na ich krytie zaostávajú. V roku 2018 dosiahla obec prebytok rozpočtu vo výške 214,56 €.

Pokračovali sme s budovaním kanalizácie – dostali sme dotáciu z Environmentálneho fondu vo výške 98280,89 € a 5% vo výške 5172,68 € dofinancovala obec. Po neúspešnosti projektu na opravu Domu smútku sa obecné zastupiteľstvo rozhodlo urobiť rekonštrukciu z vlastných prostriedkov uvoľnených z rezervného fondu vo výške 49892,66 €. V nasledujúcom období by sme chceli pokračovať vo výstavbe kanalizácie, dokončiť rekonštrukciu Domu smútku, využiť projekty na rekonštrukciu budovy Požiarnej zbrojnice, ktorá je v havarijnom stave, zriadenie zberného dvora. Dúfam, že sa nám aspoň časť z týchto plánov podarí splniť.

Ing. Martin Ledník

Starosta obce Pernek

2. Identifikačné údaje obce

3. Názov: Obec Pernek
4. Sídlo: Pernek č. 48, 90053
5. IČO: 00305014
6. Štatutárny orgán obce: Ing. Martin Ledník – starosta obce
7. Telefón: 034/7784246, 0917677010
8. Mail: starosta@pernek.sk
9. Webová stránka: www.pernek.sk

3. Organizačná štruktúra obce a identifikácia vedúcich predstaviteľov

Starosta obce:	Ing. Martin Ledník
Zástupca starostu obce:	Ing. Miroslav Bokes
Hlavný kontrolór obce:	Ing. Zuzana Zajíčková
Obecné zastupiteľstvo:	Stanislav Valko
	Mgr. Lukáš Láni
	Ing. Vratko Piruš
	Ing. Monika Belianska
	Viera Jadrníčková
	Anton Gecler

Komisie:

Komisia podľa zákona č. 357/2004 Z. z. o ochrane verejného záujmu pri výkone funkcií verejných funkcionárov v znení neskorších predpisov

Anton Gecler /predseda/

Ing. Vratko Piruš

Ing. Monika Belianska

Komisia pre výstavbu, životné prostredie a dopravu

Ing. Vratko Piruš (predseda)

Ing. Miroslav Bokes,

Ing. Miroslav Truc

Komisia pre financie a rozpočet

Ing. Monika Belianska (predsedníčka)

Mgr. Lukáš Láni

Ing. Ivan Kahanec

Komisia pre kultúru, šport a sociálnu oblasť

Stanislav Valko (predseda)

Anton Gecler

Viera Jadrníčková

Obecný úrad: Anna Žáčková – ekonomický úsek

Dana Mičeková – administratívna a matričná činnosť

Rozpočtové organizácie obce: Základná škola pre 1. – 4. Ročník s materskou školou

Pernék č. 285, 90053

Mgr. Silvia Hricová – riaditeľka školy

Výchova a vzdelávanie na základných školách

IČO: 30866065

034/7784121

shricova@post.sk

Hodnota majetku: 38525,99 €

Výška vlastného imania: 38525,99 €

Výsledok hospodárenia: 2,61 €

Príspevkové organizácie: obec nemá zriadené

Neziskové organizácie: obec nemá zriadené

Obchodné spoločnosti: obec nemá zriadené

4. Poslanie, vízie, ciele

Poslanie obce: dôležitým poslaním obce je uspokojovať potreby svojim občanov.

Vízie obce: obec chce naďalej zveľaďovať obec, vytvárať dobré podmienky pre život občanov.

Ciele obce: hlavným cieľom obce je aj naďalej vybudovanie kanalizácie, ktorá veľmi chýba a pomohla by vyriešiť problém s vývozom septikov.

5. Základná charakteristika konsolidovaného celku

Obec je samostatný územný samosprávny a správny celok Slovenskej republiky. Obec je právnickou osobou, ktorá samostatne hospodári s vlastným majetkom a s vlastnými príjmami. Základnou úlohou obce pri výkone samosprávy je starostlivosť o všestranný rozvoj jej územia a o potreby jej obyvateľov.

5.1. Geografické údaje



Geografická poloha obce : územie priechodu z poľnohospodársky obhospodarovanej rovinnej krajiny Záhorskej nížiny do podhoria a horského krajinného prostredia Malých Karpát.

Susedné mestá a obce : obec Jablonové, obec Kuchyňa, mesto Pezinok, Vojenský obvod Záhorie, mesto Malacký

Celková rozloha obce : 2 766,4506 ha

Nadmorská výška : 278 m nad morom

5.2. Demografické údaje

Hustota a počet obyvateľov : 29 obyvateľov/km²

Národnostná štruktúra : prevláda národnosť slovenská

Štruktúra obyvateľstva podľa náboženského významu : väčšina občanov je rím.-kat. vyznania

Vývoj počtu obyvateľov : počet obyvateľov sa pohybuje v rozmedzí 890 - 910

5.3. Ekonomické údaje

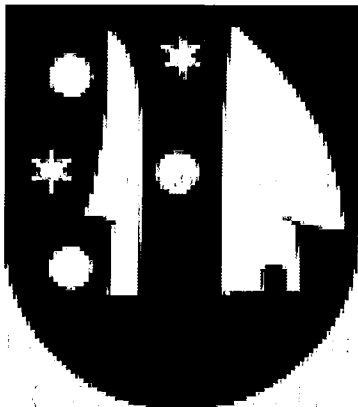
Nezamestnanosť v obci : nezamestnanosť v obci mierne klesla, ale evidujeme hlavne dlhodobu nezamestnaných, ktorých tvoria prevažne asociálne skupiny občanov

Nezamestnanosť v okrese :

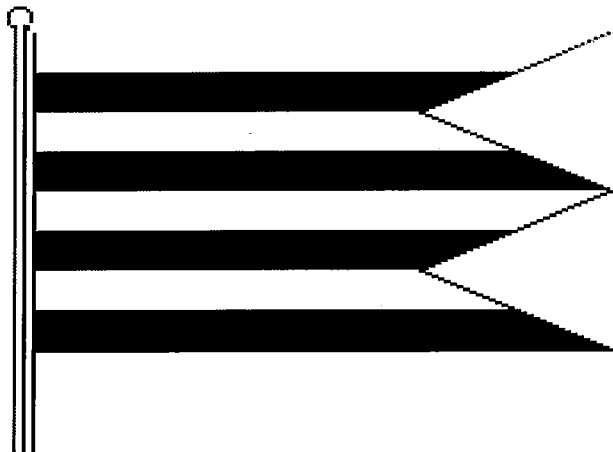
Vývoj nezamestnanosti :

5.4. Symboly obce

Erb obce : má v modrom štíte nad zeleným trojvrším strieborné odvrátené radlice – čerleslo a lemeš – sprevádzané v strede hlavy a v pravom bočnom mieste zlatou hviezdou v pravom hornom rohu, v pravom dolnom rohu a v srdci zlatým rondelom /t.j. kruh, ktorým sa symbolizovali mince/



Vlajka obce : pozostáva z ôsmich pozdĺžnych pruhov vo farbách žltej, modrej, žltej, modrej, bielej, zelenej, bielej, zelenej. Vlajka má pomer strán 2:3 a je ukončená tromi cípmi, t.j. dvomi zástrihmi siahajúcimi do tretiny jej listu.



Pečať obce : je okrúhla, uprostred s obecným symbolom a kruhopolisom obec Pernek.
Pečať má priemer 35 mm, čo je v súlade s domácimi zvyklosťami a predpismi o používaní pečiatok s obecnými symbolmi.



5.5. Logo obce: obec nemá

5.6. História obce: pôvodný názov obce sa uvádza už v roku 1206 ako Misle, neskôr v roku 1231 ako Mislen. Názov Pernek /Perneck/ sa po prvý raz vyskytuje okolo roku 1394, odkedy sa datuje aj prvá písomná zmienka o obci.

5.7. Pamiatky pamätník 1. Svetová vojna
pamätník 2. Svetová vojna

5.8. Významné osobnosti obce

6. Plnenie funkcií obce (prenesené kompetencie, originálne kompetencie)

6.1. Výchova a vzdelávanie

V súčasnosti výchovu a vzdelávanie detí v obci poskytuje:

- **Základná škola pre 1. – 4. ročník s materskou školou**

6.2. Zdravotníctvo

Zdravotnú starostlivosť v obci poskytuje:

- **Lekár všeobecný (súkromný)**

Na základe analýzy doterajšieho vývoja možno očakávať, že rozvoj zdravotnej starostlivosti sa bude orientovať na : - základné vyšetrenie pacientov /odborné vyšetrenie poskytuje

nemocnica v Malackách/

Na základe analýzy doterajšieho vývoja možno očakávať, že rozvoj zdravotnej starostlivosti sa bude orientovať na :

6.3. Sociálne zabezpečenie

Sociálne služby v obci zabezpečuje :

6.4 Kultúra

Spoločenský a kultúrny život v obci zabezpečuje :

- Kultúrny dom

6.5 Hospodárstvo

Najvýznamnejší poskytovatelia služieb v obci :

- kaderníctvo
- predajne potravín
- motel, reštaurácia
- pneuservis
- keramika, kováčstvo
- murárstvo
- kozmetika
- pedikúra

7. Informácia o vývoji obce z pohľadu rozpočtovníctva

Základným nástrojom finančného hospodárenia obce bol rozpočet obce na rok 2018. Obec v roku 2018 zostavila rozpočet podľa ustanovenia § 10 odsek 7) zákona č.583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Rozpočet obce na rok 2018 bol zostavený ako prebytkový.

Bežný rozpočet bol zostavený ako prebytkový a **kapitálový rozpočet** ako schodkový.

Hospodárenie obce sa riadilo podľa schváleného rozpočtu na rok 2018.

Rozpočet obce bol schválený obecným zastupiteľstvom dňa 11.12.2017 uznesením č. 22/2017.

Rozpočet bol zmenený:

- Rozpočet obce bol zmenený len o dotácie na prenesený výkon štátnej správy.

7.1. Plnenie príjmov a čerpanie výdavkov za rok 2018

	Schválený rozpočet	Schválený rozpočet po poslednej zmene	Skutočné plnenie príjmov/ čerpanie výdavkov k 31.12.2018	% plnenia príjmov/ % čerpania výdavkov
Príjmy celkom	397670,00	495968,39	560344,13	112,98
z toho :				
Bežné príjmy	371590,00	371607,50	398353,99	107,19
Kapitálové príjmy	0	98280,89	102010,89	103,79
Finančné príjmy	16000,00	16000,00	49892,66	311,83
Príjmy RO s právnou subjektivitou	10080,00	10080,00	10086,59	0
Výdavky celkom	394120,00	494067,78	560055,71	113,36
z toho :				
Bežné výdavky	207930,00	211776,50	231549,05	109,33
Kapitálové výdavky	23200,00	121480,89	166713,36	137,23
Finančné výdavky	0	0	0	0
Výdavky RO s právnou subjektivitou	162990,00	160810,39	161793,30	100,61
Rozpočet obce	3550,00	1900,61	288,42	15,17

7.2. Prebytok/schodok rozpočtového hospodárenia za rok 2018

Hospodárenie obce	Skutočnosť k 31.12.2018 v EUR
Bežné príjmy spolu	408440,58
z toho : bežné príjmy obce	398353,99
bežné príjmy RO	10086,59
Bežné výdavky spolu	393342,35
z toho : bežné výdavky obce	231549,05
bežné výdavky RO	161793,30
Bežný rozpočet	15098,23
Kapitálové príjmy spolu	102010,89
z toho : kapitálové príjmy obce	102010,89
kapitálové príjmy RO	0,00
Kapitálové výdavky spolu	166713,36
z toho : kapitálové výdavky obce	166713,36
kapitálové výdavky RO	0,00
Kapitálový rozpočet	-64702,47
-Prebytok/schodok bežného a kapitálového rozpočtu	-49604,24
Úprava prebytku	0
Upravený prebytok/schodok bežného a kapitálového rozpočtu	-49604,24
Príjmy z finančných operácií	49892,66
Výdavky z finančných operácií	0
Rozdiel finančných operácií	49892,66
PRÍJMY SPOLU	560344,13
VÝDAVKY SPOLU	560055,71
Hospodárenie obce	288,42
Úprava prebytku	-73,86
Upravené hospodárenie obce	214,56

Prebytok rozpočtu v sume **214,56 EUR** zistený podľa ustanovenia § 10 ods. 3 písm. a) a b) zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

- tvorbu rezervného fondu 214,56 EUR

Zostatok finančných operácií v sume **0 EUR** bol v roku 2018 krytý prebytkom bežného rozpočtu:

Na základe uvedených skutočností navrhujeme skutočnú tvorbu rezervného fondu za rok 2018 vo výške **214,56 EUR**.

7.3. Rozpočet na roky 2019 - 2021

	Skutočnosť k 31.12.2018	Rozpočet na rok 2019	Rozpočet na rok 2020	Rozpočet na rok 2021
Príjmy celkom	560344,13	405550,00	405480,00	405480,00
z toho :				
Bežné príjmy	398353,99	379350,00	379280,00	379280,00
Kapitálové príjmy	102010,89	0	0	0
Finančné príjmy	49892,66	16000,00	16000,00	16000,00
Príjmy RO s právnou subjektivitou	10086,59	10200,00	10200,00	10200,00

	Skutočnosť k 31.12.2018	Rozpočet na rok 2019	Rozpočet na rok 2020	Rozpočet na rok 2021
Výdavky celkom	560055,71	389407,50	342470,00	344580,00
z toho :				
Bežné výdavky	231549,05	185310,00	150850,00	152960,00
Kapitálové výdavky	166713,36	30477,50	18000,00	18000,00
Finančné výdavky	0	0	0	0
Výdavky RO s právnou subjektivitou	161793,30	173620,00	173620,00	173620,00

8. Informácia o vývoji obce z pohľadu účtovníctva za konsolidovaný celok

8.1. Majetok

a/ za materskú účtovnú jednotku

Názov	Skutočnosť k 31.12.2017	Skutočnosť k 31.12.2018	Predpoklad na rok 2019
Majetok spolu	2261480,73	2334137,54	2259726,42
Neobežný majetok spolu	2128769,86	2249128,92	2127906,22
z toho :			
Dlhodobý nehmotný majetok	863,64	610,92	0
Dlhodobý hmotný majetok	1844496,81	1965108,59	1844496,81
Dlhodobý finančný majetok	283409,41	283409,41	283409,41
Obežný majetok spolu	129728,44	81538,20	129280,10
z toho :			
Zásoby	0	0	0
Zúčtovanie medzi subjektami VS	224,20	94,79	0
Dlhodobé pohľadávky	0	0	0
Krátkodobé pohľadávky	8850,41	9511,31	5800,00
Finančné účty	120653,83	71932,10	123480,10
Poskytnuté návratné fin. výpomoci dlh.	0	0	0

Poskytnuté návratné fin. výpomoci krát.	0	0	0
Časové rozlíšenie	2982,43	3470,42	2540,10

b/ za konsolidovaný celok

Názov	Skutočnosť k 31.12.2017	Skutočnosť k 31.12.2018	Predpoklad na rok 2019
Majetok spolu	2280125,17	2372568,74	2267260,06
Neobežný majetok spolu	2128769,86	2270538,29	2127906,22
z toho :			
Dlhodobý nehmotný majetok	863,64	610,92	0
Dlhodobý hmotný majetok	1844496,81	1986517,96	1844496,81
Dlhodobý finančný majetok	283409,41	283409,41	283409,41
Obežný majetok spolu	148188,19	98244,05	136673,30
z toho :			
Zásoby	86,87	276,36	0
Zúčtovanie medzi subjektami VS	0	0	0
Dlhodobé pohľadávky	0	0	0
Krátkodobé pohľadávky	8850,41	9511,31	4750,18
Finančné účty	139250,91	88456,38	131923,12
Poskytnuté návratné fin. výpomoci dlh.	0	0	0
Poskytnuté návratné fin. výpomoci krát.	0	0	0
Časové rozlíšenie	3167,12	3786,40	2680,54

8.2. Zdroje krytia

a/ za materskú účtovnú jednotku

Názov	Skutočnosť k 31.12.2017	Skutočnosť k 31.12.2018	Predpoklad na rok 2019
Vlastné imanie a záväzky spolu	2261480,73	2334137,54	2259726,42
Vlastné imanie	955072,38	954676,30	1060569,55
z toho :			
Oceňovacie rozdiely	0	0	0
Fondy	0	0	0
Výsledok hospodárenia	955072,38	954676,30	1060569,55
Záväzky	48625,00	39147,12	45939,98
z toho.:			
Rezervy	1700,00	1500,00	1700,00

Zúčtovanie medzi subjektami VS	0	0	0
Dlhodobé záväzky	36055,16	28149,37	37263,16
Krátkodobé záväzky	10869,84	9497,75	6976,82
Bankové úvery a výpomoci	0	0	0
Časové rozlíšenie	1257783,35	1340314,12	1153216,89

b/ za konsolidovaný celok

Názov	Skutočnosť k 31.12.2017	Skutočnosť k 31.12.2018	Predpoklad na rok 2019
Vlastné imanie a záväzky spolu	2280125,17	2372568,74	2267260,06
Vlastné imanie	955324,07	954740,70	959458,33
z toho :			
Oceňovacie rozdiely	0	0	0
Fondy	0	0	0
Výsledok hospodárenia	955324,07	954740,70	959458,33
Záväzky	67017,75	55788,57	50018,38
z toho :			
Rezervy	1700,00	1500,00	1700,00
Zúčtovanie medzi subjektami VS	0	0	0
Dlhodobé záväzky	36319,03	28464,04	37577,90
Krátkodobé záväzky	28998,72	25824,53	10740,48
Bankové úvery a výpomoci	0	0	0
Časové rozlíšenie	1257783,35	1362039,47	1257783,35

8.3. Pohľadávky

a/ za materskú účtovnú jednotku

Pohľadávky	Zostatok k 31.12 2017	Zostatok k 31.12 2018
Pohľadávky do lehoty splatnosti	5328,30	8997,84
Pohľadávky po lehote splatnosti	8492,95	5232,32

b/ za konsolidovaný celok

Pohľadávky	Zostatok k 31.12 2017	Zostatok k 31.12 2018
Pohľadávky do lehoty splatnosti	5328,30	8997,84
Pohľadávky po lehote splatnosti	8492,95	5232,32

8.4. Závazky

a/ za materskú účtovnú jednotku

Závazky	Zostatok k 31.12 2017	Zostatok k 31.12 2018
Závazky do lehoty splatnosti	46925,00	37647,12
Závazky po lehote splatnosti	0	0

b/ za konsolidovaný celok

Závazky	Zostatok k 31.12 2017	Zostatok k 31.12 2018
Závazky do lehoty splatnosti	65317,75	54288,57
Závazky po lehote splatnosti	0	0

Analýza významných položiek z účtovnej závierky:

- nárast/pokles pohľadávok - oproti roku 2017 bol zaznamenaný mierny nárast pohľadávok, ktorý bol spôsobený zaplatením nájomného /bol stanovený splátkový kalendár, ktorý dlžník spláca/, zaplatením DzN a poplatku za Odpad/
- nárast/pokles záväzkov – v roku 2016 bol obstaraný nový traktor pre potreby obce na leasing.

9. Hospodársky výsledok za 2018 - vývoj nákladov a výnosov za konsolidovaný celok

a) za materskú účtovnú jednotku

Názov	Skutočnosť k 31.12. 2017	Skutočnosť k 31.12.2018	Predpoklad rok 2019
Náklady	312063,26	363661,74	271635,25
50 – Spotrebované nákupy	37368,39	30611,91	27090,12
51 – Služby	52426,02	74196,29	20185,47
52 – Osobné náklady	96322,80	118316,17	73540,28
53 – Dane a poplatky	16,00	24,00	0
54 – Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	5572,54	3291,78	19000,00
55 – Odpisy, rezervy a OP z prevádzkovej a finančnej činnosti a zúčtovanie časového rozlíšenia	39198,47	48859,31	42301,22
56 – Finančné náklady	492,20	420,73	1310,00

57 – Mimoriadne náklady	0	0	0
58 – Náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov	80666,84	87941,55	88200,00
59 – Dane z príjmov	0	0	8,16
Výnosy	344664,01	368686,07	325383,38
60 – Tržby za vlastné výkony a tovar	1394,12	2429,77	1654,38
61 – Zmena stavu vnútroorganizačných služieb	0	0	0
62 – Aktivácia	0	0	0
63 – Daňové a colné výnosy a výnosy z poplatkov	292446,52	319732,72	289897,37
64 – Ostatné výnosy	17235,96	10638,78	6670,15
65 – Zúčtovanie rezerv a OP z prevádzkovej a finančnej činnosti a zúčtovanie časového rozlíšenia	10463,25	2979,45	0
66 – Finančné výnosy	0	0	3180,83
67 – Mimoriadne výnosy	0	0	0
69 – Výnosy z transferov a rozpočtových príjmov v obciach, VÚC a v RO a PO zriadených obcou alebo VÚC	23124,16	32905,35	23980,65
Hospodársky výsledok / + kladný HV, záporný HV /	32600,75	5024,33	53748,13

Hospodársky výsledok /kladný/ v sume 5024,33 EUR bol zúčtovaný na účet 428 – Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov.

Analýza nákladov a výnosov v porovnaní s minulým rokom a s vysvetlením významných rozdielov – v sledovanom období boli zvýšené náklady na mzdy, odvody a bežné výdavky pre obec a rozpočtovú organizáciu /školu/.

b/ za konsolidovaný celok

Názov	Skutočnosť k 31.12. 2017	Skutočnosť k 31.12.2018	Predpoklad rok 2019
Náklady	386095,40	443455,32	362324,78
50 – Spotrebované nákupy	53714,84	49855,19	49541,35
51 – Služby	56888,59	79185,44	22277,14
52 – Osobné náklady	227673,86	255381,18	220350,00
53 – Dane a poplatky	16,00	24,00	36,22

54 – Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	6083,34	3291,78	22519,20
55 – Odpisy, rezervy a OP z prevádzkovej a finančnej činnosti a zúčtovanie časového rozlíšenia	39198,47	52773,47	45685,75
56 – Finančné náklady	1136,30	981,17	1906,93
57 – Mimoriadne náklady	0	0	0
58 – Náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov	1384,00	1963,09	0
59 – Dane z príjmov	0	0	8,19
Výnosy	417118,44	448482,26	409000,91
60 – Tržby za vlastné výkony a tovar	9008,47	12542,89	10571,09
61 – Zmena stavu vnútroorganizačných služieb	0	0	0
62 – Aktivácia	0	0	0
63 – Daňové a colné výnosy a výnosy z poplatkov	292446,52	319732,72	289897,37
64 – Ostatné výnosy	17350,04	14336,56	10414,93
65 – Zúčtovanie rezerv a OP z prevádzkovej a finančnej činnosti a zúčtovanie časového rozlíšenia	10463,25	2979,45	0
66 – Finančné výnosy	0,10	0,10	3117,52
67 – Mimoriadne výnosy	0	0	0
69 – Výnosy z transferov a rozpočtových príjmov v obciach, VÚC a v RO a PO zriadených obcou alebo VÚC	87850,06	98890,54	95000,00
Hospodársky výsledok /+ kladný HV, - záporný HV/	31023,04	5026,94	46676,13

1. Hospodársky výsledok /kladný/ v sume 5026,94 EUR bol zúčtovaný na účet 428 – Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov.

10. Ostatné dôležité informácie

10.1. Prijaté granty a transfery

V roku 2018 obec prijala nasledovné granty a transfery:

Poskytovateľ dotácie	Suma prijatých	Účel určenia grantov a
----------------------	----------------	------------------------

	prostriedkov v EUR	transferov
OU Bratislava – odbor školstva	65816,00	BV na mzdy a odvody
OU Bratislava – odbor školstva	17,00	Príspevok na učebnice
OU Bratislava – odbor školstva	870,00	Vzdelávacie poukazy
OU Bratislava – odbor školstva	1108,00	Príspevok na MŠ
OU Bratislava – odbor školstva	400,00	Príspevok na školu v prírode
MV - OU Malacky	2019,92	Matrika
MV - OU Malacky	284,46	REGOB
MV - OU Malacky	26,00	Register adries
OU BA – odbor ŽP	75,20	Životné prostredie
MD, výstavby a reg. rozvoja	956,82	stavebné
MD, výstavby a reg. rozvoja	37,24	Pozemné komunikácie
ÚPSV a rodiny	0	Prídavky na dieťa
OU Malacky	526,86	Komunálne voľby
DPO SR - hasiči	3000,00	Dotácia pre DHZ Pernek
Environmentálny fond	98280,89	Kanalizácia
BSK	0	Oddychová zóna

Popis najvýznamnejších prijatých grantov a transferov:

a) obec

- Výstavba kanalizácie
-

b) rozpočtová organizácia

-
-
-

10.2 Poskytnuté dotácie

V roku 2018 obec poskytla zo svojho rozpočtu dotácie v zmysle VZN č.3/2017 o poskytovaní dotácií z rozpočtu obce:

Prijímateľ dotácie	Účelové určenie dotácie	Suma poskytnutých prostriedkov v EUR
Farský úrad Pernek	oprava schodov do kostola	10000,00
Telovýchovná jednota Pernek	bežné výdavky na prevádzku	1700,00

10.3 Významné investičné akcie v roku 2018

Najvýznamnejšie investičné akcie realizované v roku 2018:

a) obec

- Výstavba kanalizácie
- Rekonštrukcia budovy Domu smútku

b) rozpočtová organizácia

-
-

10.4 Predpokladaný budúci vývoj činnosti

Predpokladané investičné akcie realizované v budúcich rokoch:

a) obec

- Budovanie kanalizácie v prípade, že obec dostane dotáciu.
- Rekonštrukcia Domu smútku – dokončenie.
- Dobudovanie „Oddychovej zóny“

b) rozpočtová organizácia

-
-
-

10.5 Udalosti osobitného významu po skončení účtovného obdobia

Obec nezaznamenala žiadnu udalosť osobitného významu po skončení účtovného obdobia.

10.6 Významné riziká a neistoty, ktorým je účtovná jednotka vystavená

Obec nevedie žiadny súdny spor.

Vypracoval: Žáčková

Schválil: Ing. Martin Ledník – starosta obce

V Perneku dňa 22.08.2019

Prílohy:

- Individuálna účtovná závierka: Súvaha, Výkaz ziskov a strát, Poznámky
- Konsolidovaná účtovná závierka: Konsolidovaná Súvaha, Konsolidovaný Výkaz ziskov a strát, Poznámky konsolidovanej účtovnej závierky
- Výrok audítora ku konsolidovanej účtovnej závierke

Správa nezávislého audítora

z auditu účtovnej závierky k 31.12.2018

pre štatutárny orgán a obecné zastupiteľstvo

O B C E

P E R N E K

A P R Í L 2019

Správa nezávislého audítora

pre štatutárny orgán a obecné zastupiteľstvo obce

P E R N E K

Správa z auditu účtovnej závierky

Názor

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky obce Pernek (ďalej aj „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 nášho názoru, priložená účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie obce Pernek 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 sme vykonali podľa medzinárodných audítorských štandardov (International Standards on Auditing, ISA). Naša zodpovednosť podľa týchto štandardov je uvedená v odseku Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky. Od obce Pernek sme nezávislí 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 náš audit účtovnej závierky a splnili sme aj ostatné požiadavky týchto ustanovení týkajúcich sa etiky. Sme presvedčení, že audítorské dôkazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre náš 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 Pernek 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

Našou 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 jednotlivo alebo v súhrne by mohli ovplyvniť ekonomické rozhodnutia používateľov, uskutočnené na základe tejto účtovnej závierky.

Súčasťou auditu je aj overenie dodržiavania povinností obce Pernek 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 uplatňujeme odborný úsudok a zachovávame profesionálny skepticizmus. Okrem toho:

- Identifikujeme a posudzujeme riziká významnej nesprávnej účtovnej závierky, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, navrhujeme a uskutočňujeme audítorské postupy reagujúce na tieto riziká a získavame audítorské dôkazy, ktoré sú dostatočné a vhodné na poskytnutie základu pre náš názor. Riziko neodhalenia významnej nesprávnej účtovnej závierky 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.
- Oboznamujeme sa s internými kontrolami relevantnými pre audit, aby sme mohli navrhnúť audítorské postupy vhodné za daných okolností, ale nie za účelom vyjadrenia názoru na efektívnosť interných kontrol obce Pernek.
- Hodnotíme vhodnosť použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosť účtovných odhadov a uvedenie s nimi súvisiacich informácií, uskutočnené štatutárnym orgánom.
- Robíme 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 Pernek nepretržite pokračovať v činnosti. Ak dospejeme k záveru, že významná neistota existuje, sme povinní upozorniť v našej správe audítora na súvisiace informácie uvedené v účtovnej závierke alebo, ak sú tieto informácie nedostatočné, modifikovať náš názor. Naše závery vychádzajú z audítorských dôkazov získaných do dátumu vydania našej správy audítora.
- Hodnotíme 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. Naš vyššie uvedený názor na účtovnú závierku sa nevzťahuje na iné informácie vo výročnej správe.

V súvislosti s auditom účtovnej závierky je našou zodpovednosťou oboznámenie sa s informáciami uvedenými vo výročnej správe a posúdenie, či tieto informácie nie sú vo významnom nesúlade s auditovanou účtovnou závierkou alebo našimi poznatkami, ktoré sme získali počas auditu účtovnej závierky, alebo sa inak zdajú byť významne nesprávne.

Výročnú správu obce Pernek sme ku dňu vydania správy audítora z auditu účtovnej závierky nemali k dispozícii. Individuálna výročná správa bude súčasťou konsolidovanej výročnej správy.

Keď získame výročnú správu, posúdime, či výročná správa obce Pernek obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve, a na základe prác vykonaných počas auditu účtovnej závierky, vyjadríme 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, uvedieme, či sme zistili významné nesprávnosti vo výročnej správe na základe našich poznatkov o účtovnej jednotke a situácii v nej, ktoré sme získali počas auditu účtovnej závierky.

Správa z overenia dodržiavania povinností obce Pernek 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 konštatujeme, že obec Pernek konala v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách.

Senica, 26. apríla 2019

RVC Senica s.r.o.
M.Nešpora 925/8
905 01 Senica
Licencia SKAU č.302
OR Okresného súdu Trnava
odd. Sro, vložka č.14727/T



Ing. Terézia Urbanová
Kľúčový štatutárny audítor
Licencia SKAU č.658