

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Adresát správy audítora: starosta obce Makov, obecné zastupiteľstvo

Správa z auditu účtovnej závierky

Podmieneny názor

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky obce Makov (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, okrem vplyvu skutočností opísaných v odseku Základ pre podmienený názor, priložená účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie obce Makov 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

Účtovnú závierku za rok 2017 auditoval iný audítor, ktorý vo svojej správe zo dňa 18.6.2018 na túto účtovnú závierku vyjadril nemodifikovaný názor.

Obec k 31.12.2018 nepredložila fyzické a dokladové inventarizácie majetku a záväzkov obce a rozdielu majetku a záväzkov, nepredložila inventúrne súpisy z fyzických a dokladových inventarizácií. Obec predložila príkaz na vykonanie inventarizácie a podpísaný inventarizačný zápis inventarizačnou komisiou bez žiadnych nezistených inventarizačných rozdielov, ktorý nie je v zmysle zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v súlade s § 29 a § 30, čím neboli preukázané vykazované stavy majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovnej závierke.

Na základe predloženej zostavy dlhodobého a krátkodobého majetku sme zistili, že nie sú dodržané väzby na zostave majetku a na účtovný výkaz Súvaha a hlavnú knihu k 31.12.2018, pričom rozdiely v niektorých prípadoch nie sú významné.

Z predložených zostáv dlhodobého hmotného majetku stanovená doba odpisovania a odpisové skupiny nie sú v súlade s odpisovým plánom ako obec deklaruje v účtovnej závierke v časti poznámky, zmena odpisových skupín a doby odpisovania platná od 1.1.2015 u odpisovaného dlhodobého majetku. Odpisy dlhodobého majetku za rok 2018 boli zaúčtované iba jedenkrát za rok k 31.12.2018.

Výnosy budúcich období na účte 384 z dotácií zo Štátneho rozpočtu a Európskej únie vykázané v Súvaha a hlavnej knihe nesúhlasia na preloženú zostavu majetku pričom rozdiely sú významné.

Do výnosov budúcich období obec zaúčtovala i hospodársky výsledok z minulých rokov, ktorý bol v minulosti účtovaný na účet 918 správne má byť na účte 428 nerozdelený zisk minulých rokov.

Na účte 379 iné záväzky je vykázaný konečný zostatok 62 527 € , za rok 2018 je tam zaúčtovaný rozdiel zo stravy medzi skutočnou a normovanou spotrebou, na začiatku roka by sa mal rozdiel vrátiť späť. Inventúra nebola predložená či sa na účte nenachádza ešte niečo iné.

Z prebytku rozpočtového hospodárenia v minulých rokov bol vytvorený rezervný fond na krytie kapitálových výdavkov, v roku 2017 bol nesprávne vyčíslený vyšší prebytok o 12 560 €, takto nesprávne vyčíslený prebytok bol zapojený do rozpočtu cez finančné operácie na financovanie investičných akcií obce. Za rok 2018 obec dosiahla schodok rozpočtového hospodárenia, ktorý je iba z časti krytý finančnými prostriedkami obce.

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 Makov 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 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 Makov 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 Makov 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:

- 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 je vyššie ako toto riziko v dôsledku chyby, pretože podvod môže zahŕňať tajnú dohodu, falšovanie, úmyselné vynechanie, nepravdivé vyhlásenie alebo obídanie 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 Makov.
- 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 spochybníť schopnosť obce Makov 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 obce Makov.

Štatutárny orgán je zodpovedný za informácie uvedené vo výročnej správe, zostavenej podľa požiadaviek zákona o účtovníctve. Náš 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.

Obec Makov zostavuje iba Konsolidovanú výročnú správu v ktorej uvedie údaje z individuálnej účtovnej závierky v zmysle zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve, ktorú posúdime pri vydaní správy nezávislého audítora ku konsolidovanej účtovnej závierke.

Konsolidovanú výročnú správu, posúdime, či konsolidovaná výročná správa obce obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve, a na základe prác vykonaných počas auditu konsolidovanej účtovnej závierky, vyjadríme názor, či:

- informácie uvedené v konsolidovanej výročnej správe zostavenej za rok 2018 sú v súlade s konsolidovanou účtovnou závierkou za daný rok,
- konsolidovaná výročná správa obsahuje informácie podľa zákona o účtovníctve.

Okrem toho uvedieme, či sme zistili významné nesprávne v konsolidovanej 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 Makov podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách

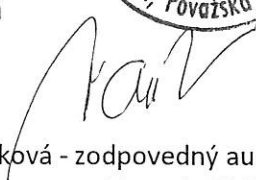
Na základe overenia dodržiavania povinností podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách, platných v SR pre územnú samosprávu v znení neskorších predpisov konštatujeme, že **obec Makov** konala v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách okrem informácií uvedených v časti pre podmienený názor.

Považská Bystrica, dňa 30.9.2019

Overenie vykonala spoločnosť: **APX, k.s.**

**Hliny 1299/122,
017 01 Považská Bystrica
Licencia SKAU č. 118**




Ing. Mária Vaňková - zodpovedný audítor
Licencia SKAU č. 183