

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

B O R S K Ý S V Ä T Ý J U R

O K T Ó B E R 2019

Správa nezávislého audítora

pre štatutárny orgán a obecné zastupiteľstvo obce

B O R S K Ý S V Ä T Ý J U R

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 Borský Svätý Jur, 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 Borský Svätý Jur, 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 jednotlivo alebo v súhrne by mohli ovplyvniť ekonomické rozhodnutia používateľov, uskutočnené na základe tejto konsolidovanej účtovnej závierky.

Súčasťou auditu je aj overenie dodržiavania povinností obce Borský Svätý Jur 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. Náš 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 Borský Svätý Jur, 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 Borský Svätý Jur 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 Borský Svätý Jur konala v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách.

Senica, 11. októbra 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

Výroční správa
obce Borský Svätý Jur
za konsolidovaný celok
za rok 2018

Mgr. Anna Kratochvílová
starostka obce

OBSAH	str.
1. Úvodné slovo starostu obce	3
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	3
5.2. Demografické údaje	3
5.3. Ekonomické údaje	3
5.4. Symboly obce	3
5.5. História obce	8
5.6. Pamiatky	8
5.7. Významné osobnosti obce	8
6. Plnenie úloh obce (prenesené kompetencie, originálne kompetencie)	9
6.1. Výchova a vzdelávanie	9
6.2. Zdravotníctvo	9
6.3. Sociálne zabezpečenie	9
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	11
7.2. Prebytok/schodok rozpočtového hospodárenia za rok 2018	11
7.3. Rozpočet na roky 2019 - 2021	13
8. Informácia o vývoji obce z pohľadu účtovníctva za materskú účtovnú jednotku a konsolidovaný celok	14
8.1. Majetok	14
8.2. Zdroje krytia	15
8.3. Pohľadávky	16
8.4. Záväzky	17
9. Hospodársky výsledok za rok 2018 - vývoj nákladov a výnosov za materskú účtovnú jednotku a konsolidovaný celok	17
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

Úvodné slovo starostky obce

Výročná správa obce je dokument, ktorý poskytuje informácie o majetkovej a finančnej situácii obce, analýzu príjmov a výdavkov, prehľad o prijatých a poskytnutých transferoch, ako aj ostatné dôležité informácie o obci. Poskytuje pravdivý pohľad na dosiahnuté činnosti a výsledky. Obec sa zameriava hlavne na plnenie daných povinností s cieľom zabezpečiť požiadavky občanov a organizácií pôsobiacich na ich území.

Snažíme sa využívať možnosti čerpania dotácií zo ŠR a fondov EU. Čakáme na zverejnenie výziev na aktivity, ktoré by zodpovedali našim víziám a cieľom. Môže sa zdať, že nie vždy robíme tie najprioritnejšie činnosti. Nie je tomu tak, využívame iba aktuálnu možnosť čerpania nenávratných finančných prostriedkov.

V mesiaci január sme vynovili kuchyňu v kultúrnom dome zakúpením priemyselných spotrebičov (umývačky riadu, plynového sporáka, drezu na čierny riad, zabudoval sa digestor a zakúpili sa nerezové hrnce). Po zimnom období pracovníci obce opravovali výtlky na miestnych komunikáciách. Skrášľili sme vstup na obecný úrad zakúpením stolíkov a kresiel. Za pomoci odborníkov a techniky sa zbavujeme suchých stromov v chatovej osade. Zabezpečujeme servis a opravy plynových kotlov v obecných budovách, revízie detských ihrísk, povinné revízie elektrických a plynových spotrebičov v zákone stanovených termínoch. Postavili sme novú vodáreň v kempe, opravili vodovodné potrubie a chatky, odstránili škody po vetre. Od februára poskytujeme terénnu sociálnu starostlivosť občanom, ktorí majú trvalý pobyt v obci na základe sociálneho posudku a uzatvorenej zmluvy.

V roku 2018 sme podávali žiadosti o NFP – Rekonštrukciu hasičskej zbrojnice, Zberný dvor, Multifunkčné ihrisko, Zlepšenie technického vybavenia odborných učební a školskej knižnice v základnej škole s MŠ.

V druhom polroku roku 2018 sme vybudovali inžinierske siete v IBV pri ihrisku /voda, plyn, verejné osvetlenie/ okrem elektrického vedenia pre domy, ktoré bude budovať Západoslovenská distribučná.

Ďalej sme zrekonštruovali strechu na bývalom MNV, urobili rekonštrukciu spojovacej chodby zo ZŠ do telocvične, doplnili kamerový systém o ďalších šesť kamier, na ktoré sme dostali dotáciu z Ministerstva vnútra SR.

Súčasťou obce sú aj chalupári a chatári. Na parcelách č. 4462/2, 4477/8, 5124/2, 5496/1, 5650/1 je postavených 230 chát. Najväčšie náklady v chatovej oblasti máme za vývoz odpadu. V oblasti protipožiarnej ochrany sme prevzali od MV SR protipovodňový vozík.

Pre kultúrne a športové vyžitie našich občanov sme v priebehu roka realizovali veľa akcií, podporili sme spoločenské organizácie žiadanými dotáciami. Robíme maximum pre skrášlenie a zveľádovanie našej obce a skvalitňovanie podmienok života v nej.

Anna Kratochvílová
starostka obce

2. Identifikačné údaje obce

Názov účtovnej jednotky	Obec Borský Svätý Jur
Sídlo účtovnej jednotky	908 79 Borský Svätý Jur č. 690
IČO	00309401
DIČ	2021049415
Starosta obce	Mgr. Anna Kratochvílová
Zástupca starostu	Mgr. Ľubica Uhrová
Telefón	034/7772 121, 903 727 972, 910 927 972
Mail	obecbsj@centrum.sk , info@borskysvatyjur.sk
Webová stránka	www.obecborskysvatyjur.sk

3. Organizačná štruktúra obce a identifikácia vedúcich predstaviteľov

Starosta obce: Mgr. Anna Kratochvílová

Zástupca starostu obce: Mgr. Ľubica Uhrová

Hlavná kontrolórka obce: Mgr. Iveta Balejčíková

Obecné zastupiteľstvo: Mgr. Branislav Baláž
 Mgr. Jozef Baláž
 Bc. Peter Haleš
 Bc. Peter Holúbek
 Mgr. Mária Hromkovičová
 Bc. Šimon Kadlic
 Bc. Iveta Kollárová
 Mgr. Juraj Smolár
 Mgr. Ľubica Uhrová

Komisie: Komisia verejného poriadku a požiarnej ochrany
 Komisia výstavby, životného prostredia a regionálneho rozvoja
 Komisia finančná a správy obecného majetku
 Komisia školstva, kultúry a športu
 Komisia zdravotná a sociálnej starostlivosti,

Obecný úrad:

administratívny pracovníci - Bc. Mária Fačkovcová, Ing. Alena Vachajová,
 Bc. Elena Kollová, Mgr. Mária Šimková

ostatní pracovníci – Pavol Hromkovič, Ján Štefek, Peter Ďordovič

Rozpočtová organizácia zriadená účtovnou jednotkou	Základná škola s materskou školou 908 79 Borský Svätý Jur č. 216 IČO: 378370369 DIČ:2021622856 riaditeľka školy: Mgr. Alena Olšovská zástupca riaditeľky školy: Mgr. Jozef Baláž vedúca ŠJ: Jana Planková Ekonomka: Mgr. Mária Radochová Kontakt: 034/7772 146 riaditelka2@gmail.com
--	---

4. Poslanie, vízie, ciele

Poslanie obce j starostlivosť o všestranný rozvoj obce a obyvateľov.

Vízie obce: rozvoj obce – fungujúca ekonomika so službami rôzneho druhu, bývanie v čistom a zdravom prostredí

Ciele obce: rozvoj obce, priaznivé životné podmienky pre občanov, udržiavanie ľudových tradícií

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 : leží v severozápadnom kúte Záhorskej nížiny – obkolesená vencom borových lesov. Vede cez ňu stará obchodná cesta, ktorá od nepamäti spájala pozdĺž rieky Moravy južné a severné kraje Európy.

Susedné mestá a obce : Obec Sekule, Obec Kuklov, Mesto Šaštín - Stráže, Obec Kúty

Celková rozloha obce : 3 972 ha

Nadmorská výška : 168 m

5.2.Demografické údaje

Hustota a počet obyvateľov : 1 663

Národnostná štruktúra : 98,8 % sa hlási k slovenskej národnosti, 0,1 % k národnosti českej, 0,1 k rómskej národnosti

Štruktúra obyvateľstva podľa náboženského významu: 1490 obyvateľov sa hlási k rímskokatolíckemu vierovyznaniu, 10 obyvateľov ku gréckokatolíckemu vierovyznaniu, 2 obyvatelia ku evanjelickému vierovyznaniu

Vývoj počtu obyvateľov : počet obyvateľov v posledných rokoch mierne stúpa

5.3.Ekonomické údaje

Nezamestnanosť v obci : 9,5%

Nezamestnanosť v okrese : 10%

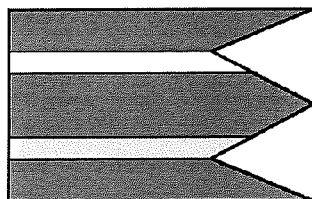
Vývoj nezamestnanosti : mierne stúpa

5.4.Symboly obce

Erb obce :



Vlajka obce :



5.5. História obce

Prvý písomný zápis o obci je z roku 1394. Viedla cez ňu stará obchodná cesta, ktorá od nepamäti spájala pozdĺž rieky Moravy južné a severné kraje Európy. Po tejto ceste sem prišli predkovia terajších obyvateľov. V názve obce v minulosti bolo osobné meno svätého Juraja. Z toho vychádza vznik pomenovania obce. Patrónom obce bol a je i doteraz sv. Juraj, ktorému cirkev zasvätila i tunajší rímskokatolícky kostol. Obec má pomenované miestne časti, ktoré sú k nej pričlenené ako vzdialenejšie osady – Dolné Valy, Tomky, Húšky.

5.6. Pamiatky

V Záhorskom múzeu v Skalici sa nachádza bývalá zachovalá pečať – pečatidlo. Na doske obecnej pečate je v pečatnom kruhovom poli vyrytý obraz svätého Juraja na koni – patróna obce – premáhajúceho svojou kopijou draka. Dominantnou sakrálnou pamiatkou obce je rímsko-katolícky kostol Sv. Juraja, postavený okolo roku 1680.

Medzi ďalšie sakrálne pamiatky patrí osem kaplniek, z ktorých päť sa nachádza priamo v obci, po jednej na osade Tomky a Húšky a jedna v ovocnom sade – kaplnka sv. Urbana. V obci bolo postavených päť kamenných krížov, socha sv. Floriána z r. 1879, súsošie Piety z r. 1715, súsošie sv. Trojice. Uprostred cintorína sa týči kamenný kríž pripomínajúci morovú epidémiu z r. 1831. V roku 1844 bol v obci postavený menší kaštieľ rodiny Juraja Černého, v ktorom je dnes umiestnený Domov sociálnych služieb pre mentálne postihnuté ženy.

5.7. Významné osobnosti obce

Z osobností, ktoré sa v obci narodili sa z čias prvej polovice 19. storočia spomínal zeman Michal Magaši, prísediaci Bratislavskej župnej stolice a Štefan Černý v tej istej funkcii.

V časoch maďarizácie pôsobil ako publicista a redaktor Ferdinand Dúbravský. Matej Duffek, spisovateľ - bol autorom noviel a poviedok zo života mladých ľudí. Ing. Jozef Mračna – pracoval v službách konzulátu vo Viedni a v Paríži. MUDr. Gejza Reháč - angažoval sa ako senátor Národného zhromaždenia ČSR v Prahe. Z radov mladšej generácie to bol Ing. Emil Ehrenberger - minister spojov vo federálnej vláde ČSSR.

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

6. 1.Výchova a vzdelávanie

V súčasnosti výchovu a vzdelávanie detí v obci poskytuje:

- Základná škola s materskou školou Borský Svätý Jur

Na mimoškolské aktivity je zriadená:

- Základná umelecká škola v Šaštíne - Strážoch
- Centrum voľného času v Šaštíne - Strážoch

Na základe analýzy doterajšieho vývoja možno očakávať, že rozvoj vzdelávania sa bude orientovať na : výučbu cudzích jazykov a športové aktivity.

6.2. Zdravotníctvo

Zdravotnú starostlivosť v obci poskytuje:

- MUDr. Viera Benkovičová – neštátny lekár pre dospelých
- MUDr. Nadežda Petergáčová - neštátny zubný lekár
- MUDr. Boris Chynoranský – neštátny lekár pre deti a dorast v Moravskom Svätom Jáne, do zdravotného obvodu ktorého patrí obec.

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

6.3. Sociálne zabezpečenie

Obec nemá svoje vlastné sociálne zariadenie pre starých ľudí. V prípade potreby sa obraciame na Domov dôchodcov v Senici, prípadne na iné zariadenia v okrese Senica

V obci sa nachádza Domov sociálnych služieb Borský Sv. Jur pre mentálne postihnuté ženy, ktoré spadá pod Trnavský samosprávny kraj.

6.4. Kultúra

Spoločenský a kultúrny život v obci zabezpečuje :

- spoločenské organizácie

Na základe analýzy doterajšieho vývoja možno očakávať, že kultúrny a spoločenský život sa bude orientovať na : organizovanie spoločenských akcií pre široké vrstvy obyvateľstva

6.5. Hospodárstvo

Najvýznamnejší poskytovatelia služieb v obci :

- EURO DISKONT - predajňa potravín
- COOP jednota – potraviny
- Večierka Srdiečko – predajňa potravín
- Pohostinská a reštaurácie: Pecha Radovan - Hostinec u Pechu
Ján Hromkovič - Reštaurácia Dolina
Bibiana Muchová - Reštaurácia
Antónia Vicenová - Penzión u Tonky
- Alojz Kratochvíl – Nákladná doprava, čerpacia stanica pohonných hmôt
- Eva Rozborová – kvety a darčkové predmety

Najvýznamnejší priemysel v obci :

- Rekoplast – výroba plastov
- PLAST-kov - výroba plastov
- Izostav - píla
- Milan Macejka – výrobky zo železa, umelecké kováčstvo

Najvýznamnejšia poľnohospodárska výroba v obci :

- BOS – POR AGRO
- Belá Dulice Martin

Na základe analýzy doterajšieho vývoja možno očakávať, že hospodársky život v obci sa bude orientovať na : podporu a rozvoj podnikania v oblasti služieb

7. Informácia o vývoji obce z pohľadu rozpočtovníctva

Základným nástrojom finančného hospodárenia obce bol rozpočet obce na rok 2018. Obec 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 13. 12.2017 uznesením č.51/2017

Rozpočet bol zmenený trikrát

- prvá zmena schválená dňa 16.04.2018 uznesením č.95/2018
- druhá zmena schválená dňa 27.06.2018 uznesením č.111/2018
- tretia zmena schválená dňa 12.12.2018 uznesením č.16/2018

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	1 357 016,54	1 443 782,60	1 260 699,15	87,32
z toho :				
Bežné príjmy	1 051 980,00	1 110 536,65	1 145 375,51	103,14
Kapitálové príjmy	2 000,00	31 994,41	31 537,61	98,57
Finančné príjmy obec	261 836,54	261 836,54	42 158,19	16,95
Finančné príjmy RO	0,00	0,00	2 213,27	
Príjmy RO s právnou subjektivitou	41 200,00	39 415,00	39 414,57	100,00
Výdavky celkom	1 296 331,00	1 201 813,70	1 180 148,80	87,99
z toho :				
Bežné výdavky	500 499,00	514 688,70	494 401,74	96,06
Kapitálové výdavky	199 352,00	47 744,00	47 205,94	98,87
Finančné výdavky	34 000,00	34 000,00	33 160,50	97,53
Výdavky RO s právnou subjektivitou	536 820,00	580 628,00	580 627,67	100,00
Kapitálové výdavky RO s právnou subjektivitou	23 660,00	24 753,00	24 752,95	100,00
Rozpočet obce	62 685,54	241 968,90	80 550,35	33,29

7.2. Prebytok/schodok rozpočtového hospodárenia za rok 2018

Hospodárenie obce	Skutočnosť k 31.12.2018 v EUR
Bežné príjmy spolu	1 184 790,08
z toho : bežné príjmy obce	1 145 375,51
bežné príjmy RO	39 414,57
Bežné výdavky spolu	1 075 029,41
z toho : bežné výdavky obce	469 401,74
bežné výdavky RO	580 627,67
Bežný rozpočet	109 760,67
Kapitálové príjmy spolu	31 537,61
z toho : kapitálové príjmy obce	31 537,61
kapitálové príjmy RO	0,00
Kapitálové výdavky spolu	71 958,89
z toho : kapitálové výdavky obce	47 205,94
kapitálové výdavky RO	24 752,95
Kapitálový rozpočet	- 40 421,28
Prebytok/schodok bežného a kapitálového rozpočtu	69 339,39
Úprava /prebytku/	76 962,34
Vylúčenie z prebytku	-63 864,15
Upravený prebytok/schodok bežného a kapitálového rozpočtu	13 098,19
Príjmy z finančných operácií bez finančnej zábezpeky	44 371,46
Výdavky z finančných operácií bez finančnej zábezpeky	33 160,50
Rozdiel finančných operácií	11 210,96
PRÍJMY SPOLU	1 260 699,15
VÝDAVKY SPOLU	1 180 148,80
Hospodárenie obce	88 173,30
Vylúčenie z prebytku	63 864,15
Upravené hospodárenie obce	24 309,15

Prebytok rozpočtu v sume – 88 173,30 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, **upravený o sumu : 63 864,15**

- a) o nevyčerpané prostriedky zo ŠR účelovo určené na **bežné výdavky** poskytnuté v predchádzajúcom rozpočtovom roku v sume 23 988,00 EUR, a to na :
- prenesený výkon v oblasti školstva v sume 23 000,00 EUR – prenesené kompetencie
 - dopravné pre deti z obce Kuklov v sume 988,00 EUR

- b) nevyčerpané prostriedky z **fondy prevádzky, údržby a opráv** podľa ustanovenia § 18 ods.2 zákona č.443/2010 Z.z. o dotáciách na rozvoj bývania a o sociálnom bývaní v z.n.p. v sume 7 719,20 EUR
- c) o nevyčerpané prostriedky zo ŠR účelovo určené na **kapitálové výdavky** poskytnuté v predchádzajúcom rozpočtovom roku v sume 29 994,41 EUR a to na :
rekonštrukciu požiarnej zbrojnice v obci
- d) príjem za stravné prijaté vopred v MŠ s MŠ - 2 162,54 EUR

navrhujeme použiť na:

- tvorbu rezervného fondu 13 098,19 EUR

Zostatok finančných operácií podľa § 15 ods. 1 písm. c) zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov v sume 11 210,96 EUR, navrhujeme /ponechať/ použiť na :

- tvorbu rezervného fondu EUR 11 210,96

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	1 260 699,15	1 491 544,00	1 173 713,00	1 177 213,00
z toho :				
Bežné príjmy	1 145 375,51	1 107 461,00	1 062 713,00	1 065 713,00
Kapitálové príjmy	31 537,61	156 635,00	1 000,00	1 000,00
Finančné príjmy obec	42 158,19	191 948,00	100 000,00	100 000,00
Finančné príjmy RO	2 213,27	0,00	0,00	0,00
Príjmy RO s právnou subjektivitou	39 414,57	35 500,00	10 000,00	10 500,00

	Skutočnosť k 31.12.2018	Rozpočet na rok 2019	Rozpočet na rok 2020	Rozpočet na rok 2021
Výdavky celkom	1 180 148,80	1 475 709,00	1 130 531,00	1 067 312,00
z toho :				
Bežné výdavky	494 401,74	580 787,00	480 440,00	496 220,00
Kapitálové výdavky	47 205,94	298 772,00	82 000,00	0,00

Finančné výdavky	33 160,50	34 000,00	34 000,00	34 000,00
Bežné výdavky RO	580 627,67	562 150,00	534 091,00	537 092,00
Kapitálové výdavky RO s právnou subjektivitou	24 752,95	0,00	0,00	0,00

8. Informácia o vývoji obce z pohľadu účtovníctva za materskú účtovnú jednotku a konsolidovaný celok

8.1 Majetok

a) Za materskú účtovnú jednotku

Názov	Skutočnosť k 31.12.2017	Skutočnosť k 31.12.2018	Predpoklad rok 2019	Predpoklad rok 2020
Majetok spolu	6 656 795,50	6 703 617,83	6 758 526,00	6 797 557,70
Neobežný majetok spolu	5 553 723,38	5 542 536,76	5 678 554,00	5 681 044,70
z toho :				
Dlhodobý nehmotný majetok	0,00	0,00	14 368,85	11 833,15
Dlhodobý hmotný majetok	4 962 768,23	4 951 581,61	5 073 230,00	5 078 256,40
Dlhodobý finančný majetok	590 955,15	590 955,15	590 955,15	590 955,15
Obežný majetok spolu	1 101 223,17	1 159 698,72	1 078 507,00	1 115 043,00
z toho :				
Zásoby	0,00	0,00	0,00	0,00
Zúčtovanie medzi subjektami VS	661 761,27	673 462,22	642 373,75	608 910,00
Dlhodobé pohľadávky	0,00	0,00	0,00	0,00
Krátkodobé pohľadávky	6 923,90	8 498,22	6 970,00	6 900,35
Finančné účty	432 538,00	477 738,28	429 163,25	499 232,65
Poskytnuté návratné fin. výpomoci dlh.	0,00	0,00	0,00	0,00
Poskytnuté návratné fin. výpomoci krát.	0,00	0,00	0,00	0,00
Časové rozlíšenie	1 848,95	1 382,35	1 465,00	1 470,00

a) **Za konsolidovaný celok**

Názov	Skutočnosť k 31.12. 2017	Skutočnosť k 31.12.2018	Predpoklad rok 2019	Predpoklad rok 2020
Majetok spolu	6 705 236,16	6 748 211,63	6 783 194,70	6 837 734,70
Neobežný majetok spolu	6 215 484,65	6 215 998,98	6 332 844,70	6 411 274,70
z toho :				
Dlhodobý nehmotný majetok	0,00	0,00	11 789,00	11 789,00
Dlhodobý hmotný majetok	5 624 529,50	5 625 043,83	5 730 100,70	5 808 530,70
Dlhodobý finančný majetok	590 955,15	590 955,15	590 955,00	590 955,00
Obežný majetok spolu	487 162,57	530 166,13	447 900,00	424 000,00
z toho :				
Zásoby	1 787,44	1 551,50	2 300,00	2 200,00
Zúčtovanie medzi subjektami VS	0,00	0,00	0,00	0,00
Dlhodobé pohľadávky	0,00	0,00	2 700,00	2 750,00
Krátkodobé pohľadávky	6 923,90	8 498,22	8 639,00	6 970,00
Finančné účty	478 451,23	520 116,41	434 261,00	412 080,00
Poskytnuté návratné fin. výpomoci dlh.	0,00	0,00	0,00	0,00
Poskytnuté návratné fin. výpomoci krát.	0,00	0,00	0,00	0,00
Časové rozlíšenie	2 588,94	2 046,52	2 450,00	2 460,00

8.2 Zdroje krytia

a) **za materskú jednotku**

Názov	Skutočnosť k 31.12. 2017	Skutočnosť k 31.12.2018	Predpoklad rok 2019	Predpoklad rok 2020
Vlastné imanie a záväzky spolu	6 656 795,50	6 703 617,83	6 758 526,00	6 797 557,70
Vlastné imanie	4 168 587,60	4 273 747,86	4 903 957,00	5 018 800,00
z toho :				
Oceňovacie rozdiely	0,00	0,00	0,00	0,00

Fondy	0,00	0,00	0,00	0,00
Výsledok hospodárenia	4 168 587,60	4 273 747,86	4 903 957,00	5 018 800,00
Závazky	919 446,30	906 506,33	808 569,70	982 544,70
z toho :				
Rezervy	1 900,00	1 900,00	9 525,00	18 200,65
Zúčtovanie medzi subjektami VS	38 908,78	53 982,41	0,00	0,00
Dlhodobé záväzky	824 879,58	789 370,95	786 744,96	950 144,05
Krátkodobé záväzky	53 757,94	61 252,97	12 299,74	14 200,00
Bankové úvery a výpomoci	0,00		0,00	0,00
Časové rozlíšenie	1 568 761,60	1 523 363,64	1 045 999,30	796 213,00

b) Za konsolidovaný celok

Názov	Skutočnosť k 31.12. 2017	Skutočnosť k 31.12.2018	Predpoklad rok 2019	Predpoklad rok 2020
Vlastné imanie a záväzky spolu	6 705 236,16	6 748 211,63	6 783 194,70	6 837 734,70
Vlastné imanie	4 168 543,60	4 275 299,36	4 916 957,30	4 543 534,70
z toho :				
Oceňovacie rozdiely	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondy	0,00	0,00	0,00	0,00
Výsledok hospodárenia	4 168 543,60	4 275 299,36	4 916 957,30	4 543 534,70
Záväzky	967 190,97	951 047,00	808 569,70	795 100,00
z toho :				
Rezervy	1 900,00	1 900,00	9 525,00	9 300,00
Zúčtovanie medzi subjektami VS	38 908,78	53 982,41	0,00	0,00
Dlhodobé záväzky	830 266,61	793 094,19	786 744,96	737 965,00
Krátkodobé záväzky	96 115,58	102 070,40	12 299,74	47 835,00
Bankové úvery a výpomoci	0,00	0,00	0,00	0,00
Časové rozlíšenie	1 569 501,59	1 521 865,27	1 057 667,70	1 499 100,00

8.3. Pohľadávky

a) Za materskú účtovnú jednotku

Pohľadávky	Stav k 31.12 2017	Stav k 31.12 2018
Pohľadávky do lehoty splatnosti	0,00	8 498,22
Pohľadávky po lehote splatnosti	9 670,76	4 790,49

b) Za konsolidovaný celok

Pohľadávky	Stav k 31.12 2017	Stav k 31.12 2018
Pohľadávky do lehoty splatnosti	0,00	8 498,22
Pohľadávky po lehote splatnosti	9 670,76	4 790,49

8.4. Závázky

a) za materskú účtovnú jednotku

Závázky	Stav k 31.12 2017	Stav k 31.12 2018
Závázky do lehoty splatnosti	878 637,52	850 623,92
Závázky po lehote splatnosti	0,00	0,00

b) za konsolidovaný celok

Závázky	Stav k 31.12 2017	Stav k 31.12 2018
Závázky do lehoty splatnosti	926 382,19	895 164,59
Závázky po lehote splatnosti	0,00	0,00

9. Hospodársky výsledok v eurách

a) Za materskú účtovnú jednotku

Názov	Skutočnosť k 31.12. 2017	Skutočnosť k 31.12.2018	Predpoklad rok 2019	Predpoklad rok 2020
Náklady	752 606,42	826 766,80	842 036,00	850 041,00
50 – Spotrebované nákupy	86 671,73	85 694,69	79 006,00	99 000,00

51 – Služby	115 498,34	117 752,62	155 000,00	200 318,69
52 – Osobné náklady	222 220,75	243 405,04	280 399,25	270 899,31
53 – dane a poplatky	0,00	0,00	0,00	0,00
54 – Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	7 549,50	4 765,30	56 700,50	6 830,00
55 – Odpisy, rezervy a OP z prevádzkovej a finančnej činnosti a zúčtovanie časového rozlíšenia	112 085,57	122 799,03	150 752,50	140 838,00
56 – Finančné náklady	13 668,81	13 147,96	11 149,75	11 155,57
57 – Mimoriadne náklady	0,00	0,00	0,00	0,00
58 – Náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov	194 911,72	239 202,16	109 028,00	120 999,43
59 – Dane z príjmov	0,00	0,00	0,00	0,00
Výnosy	815 169,68	873 648,62	866 793,00	871 882,00
60 – Tržby za vlastné výkony a tovar	1 836,81	3 902,69	3 500,00	3 550,00
61 – Zmena stavu vnútroorganizačných služieb	0,00	0,00	0,00	0,00
62 – Aktivácia	0,00	0,00	0,00	0,00
63 – Daňové a colné výnosy a výnosy z poplatkov	544 435,65	651 035,81	630 800,00	625 000,00
64 – Ostatné výnosy	101 789,95	103 308,52	119 600,00	130 290,00
65 – Zúčtovanie rezerv a OP z prevádzkovej a finančnej činnosti a zúčtovanie časového rozlíšenia	3 656,56	1 900,00	9 700,53	9 750,00
66 – Finančné výnosy	68 192,35	17,05	1 090,00	1 092,36
67 – Mimoriadne výnosy	0,00	0,00	0,00	0,00
69 – Výnosy z transferov a rozpočtových príjmov v obciach, VÚC a v RO a PO zriadených obcou alebo VÚC	95 258,36	113 484,55	102 102,47	102 199,64
Hospodársky výsledok / + kladný HV, - záporný HV /	62 563,26	46 881,82	24 757,00	21 841,00

b) Za konsolidovaný celok

Názov	Skutočnosť k 31.12. 2017	Skutočnosť k 31.12.2018	Predpoklad rok 2019	Predpoklad rok 2020
Náklady	1 117 784,38	1 208 433,57	1 220 390,00	1 239 755,00
50 – Spotrebované nákupy	166 778,63	155 779,81	176 290,00	236 290,00

51 – Služby	150 363,20	196 869,19	200 345,00	199 710,00
52 – Osobné náklady	626 122,33	673 359,99	647 150,00	647 150,00
53 – dane a poplatky	0,00	0,00	0,00	0,00
54 – Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	9 077,30	4 765,30	7 485,00	7 485,00
55 – Odpisy, rezervy a OP z prevádzkovej a finančnej činnosti a zúčtovanie časového rozlíšenia	125 857,65	135 851,03	172 510,00	132 510,00
56 – Finančné náklady	14 187,61	13 566,98	10 100,00	10 100,00
57 – Mimoriadne náklady	0,00	0,00	0,00	0,00
58 – Náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov	25 397,66	28 241,27	6 510,00	6 510,00
59 – Dane z príjmov	0,00	0,00	0,00	0,00
Výnosy	1 180 303,64	1 256 910,89	1 249 755,00	1 251 645,00
60 – Tržby za vlastné výkony a tovar	38 159,20	45 182,55	28 960,00	28 960,00
61 – Zmena stavu vnútroorganizačných služieb	0,00	0,00	0,00	0,00
62 – Aktivácia	0,00	0,00	0,00	0,00
63 – Daňové a colné výnosy a výnosy z poplatkov	544 435,65	651 035,81	607 000,00	601 250,00
64 – Ostatné výnosy	103 334,99	104 211,02	154 320,00	203 320,00
65 – Zúčtovanie rezerv a OP z prevádzkovej a finančnej činnosti a zúčtovanie časového rozlíšenia	3 656,56	1 900,00	13 000,00	13 005,00
66 – Finančné výnosy	68 192,35	17,05	52 865,00	26 500,00
67 – Mimoriadne výnosy	0,00	0,0	0,00	0,00
69 – Výnosy z transferov a rozpočtových príjmov v obciach, VÚC a v RO a PO zriadených obcou alebo VÚC	422 524,89	454 564,46	393 610,00	378 610,00
Hospodársky výsledok / + kladný HV, - záporný HV /	62 519,26	48 477,32	29 365,00	11 890,00

10. Ostatné dôležité informácie

10.1. Prijaté granty a transfery

V roku 2018 obec a rozpočtová organizácia prijala nasledovné granty a transfery:

Poskytovateľ dotácie	Suma v EUR	Účelové určenie grantov a transférov
Okresný úrad Senica	2 019,92	matrika *
Trnavský samosprávny kraj	500,00	podpora športových aktivít mládeže
Okresný úrad Trnava	368 386,00	školsstvo - normatívne
Okresný úrad Trnava	4 582,00	vzdelávacie poukazy*
ÚPSVaR Senica	228,00	stravné*
Okresný úrad Senica	71,97	cestné komunikácie*
Okresný úrad Trnava	250,00	SZP*
Okresný úrad Trnava	1 618,00	dopravné*
Okresný úrad Trnava	2 859,00	príspevok na výchovu *
Okresný úrad Senica	549,78	hlásenie pobytu*
Fond na podporu umenie	1 500,00	vybavenie knižnice
ÚPSVaR	33,20	školské potreby
Okresný úrad Senica	229,95	CO*
Okresný úrad Senica	155,04	životné prostredie*
Okresný úrad Senica	576,37	voľby*
ÚPSVaR	4 399,56	zamestnanosť*
Okresný úrad Trnava	66,00	učebnica prvouky
ÚPSVaR	189,44	rodinné prídavky*
Ministerstvo financií	29,20	register adries*
Okresný úrad Trnava	600,00	mimoriadne výsledky žiakov
Ministerstvo vnútra	3 000,00	požiarna ochrana*
Úrad vlády SR	29 994,41	rekonštrukcia požiarnej zbrojnice

Popis najvýznamnejších prijatých grantov a transferov:

- Najväčší príjem predstavuje transfer na školstvo a transfér na rekonštrukciu požiarnej zbrojnice

10.2. Poskytnuté dotácie

V roku 2018 obec poskytla zo svojho rozpočtu dotácie v zmysle VZN č. 1/2018 o poskytovaní dotácií z rozpočtu obce:

Žiadateľ dotácie Účelové určenie dotácie: uviesť bežné výdavky kapitálové výdavky	Účelové určenie dotácie	Suma poskytnutých prostriedkov v €
MS ČK	občerstvenie pre darcov krvi	714,33
TJ	prevádzka a činnosť	15 700,00

Stolný tenis	cestovné	300,00
Atletický klub	cestovné	2 900,00
Dobrovoľný hasičský zbor	osvetová činnosť	1 221,73
Folklórny súbor Juránek	cestovné a údržba krojov	5 500,00
Rímskokatolícka farnosť	výlet pre deti, opravu kaplnky	2 700,00

10.3 Významné investičné akcie v roku 2018

Najvýznamnejšie investičné akcie realizované v roku 2018:

a) Kamerový systém

b) Rekonštrukcia budovy pošty

10.4 Predpokladaný budúci vývoj činnosti

Predpokladané investičné akcie realizované v budúcich rokoch :

Vybudovanie multifunkčného ihriska

Vybudovanie novej IBV pri ihrisku

Vybudovanie kanalizácie v obci

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 nie je v žiadnom súdnom spore.

Vypracoval: Bc. Mária Fačkovcová

ekonómka

Fackovcová

Predkladá: Mgr. Anna Kratochvílová

starostka obce



V Borskom Svätom Jure dňa 4.09.2019

Prílohy:

- Individuálna účtovná závierka: Súvaha, Výkaz ziskov a strát, Poznámky
- Výrok audítora k individuálnej účtovnej závierke

- 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
B O R S K Ý S V Ä T Ý J U R

M Á J 2019

Správa nezávislého audítora

pre štatutárny orgán a obecné zastupiteľstvo obce

B O R S K Ý S V Ä T Ý J U R

Správa z auditu účtovnej závierky

Názor

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky obce Borský Svätý Jur (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 Borský Svätý Jur 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 Borský Svätý Jur 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 Borský Svätý Jur 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 Borský Svätý Jur 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 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 Borský Svätý Jur.
- 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 Borský Svätý Jur 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. 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.

Výročnú správu obce Borský Svätý Jur 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 Borský Svätý Jur 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 Borský Svätý Jur 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 Borský Svätý Jur konala v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách.

Senica, 23. mája 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