

Výročná správa obce Blatná Polianka

za rok 2018

Táto výročná správa bola schválená uznesením
OZ č15/19 zo dňa5.4.2019



KONTÁRA Michal
starosta obce

Základná charakteristika obce Blatná Polianka

Obec Blatná Polianka je samostatný územný samosprávny a správny celok Slovenskej republiky. Združuje osoby, ktoré majú na jej území trvalý pobyt. Obec je právnickou osobou, ktorá za podmienok ustanovených zákonom samostatne hospodári s vlastným majetkom a s vlastnými príjmami. Základnou úlohou obce pri výkone samosprávy je starostlivosť o všestranný rozvoj jej územia a potreby jej obyvateľov.

Obec financuje svoje potreby predovšetkým z vlastných príjmov, dotácií zo štátneho rozpočtu a z ďalších zdrojov. Na plnenie svojich úloh môže použiť návratné zdroje financovania a prostriedky mimorozpočtových peňažných fondov. Na plnenie rozvojového programu obce alebo na plnenie inej úlohy, na ktorej má štát záujem, možno obci poskytnúť štátnu dotáciu. Svoje úlohy môže obec financovať aj z prostriedkov združených s inými obcami, so samosprávnymi krajinami a s inými právnickými a fyzickými osobami.

Majetkom obce sú veci vo vlastníctve obce a majetkové práva obce. Majetok obce slúži na plnenie úloh obce, má sa zveľaďovať a zhodnocovať a vo svojej celkovej hodnote zásadne nezmenšený zachovať. Darovanie nehnuteľného majetku obce je neprípustné. Majetok obce možno použiť na verejné účely, na podnikateľskú činnosť a na výkon samosprávy obce. Zásady hospodárenia s majetkom obce určuje obecné zastupiteľstvo. Obec môže zveriť svoj majetok do správy rozpočtovej organizácii, ktorú zriadila podľa zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy. Obec môže vložiť svoj majetok ako vklad do obchodnej spoločnosti alebo môže zo svojho majetku založiť právnickú osobu. Obec môže upustiť od vymáhania majetkových práv, ak dôvody pre trvalé alebo dočasné upustenie určí v zásadách hospodárenia s majetkom obce.

Podiely na daniach v správe štátu upravuje zákon č. 564/2004 Z.z. o rozpočtovom určení výnosu dane z príjmov územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Dotácie na úhradu nákladov preneseného výkonu štátnej správy sa zabezpečujú prostredníctvom správcu kapitoly štátneho rozpočtu, do ktorého vecnej pôsobnosti patrí výkon štátnej správy, ktorý sa preniesol na obec.

Do prijatia prostriedkov štátneho rozpočtu obcou na úhradu nákladov preneseného výkonu štátnej správy môže obec použiť na ich úhradu vlastné príjmy. Po prijatí prostriedkov ŠR obec zúčtuje prostriedky v prospech svojho rozpočtu.

Ďalšie dotácie v súlade so zákonom o štátnom rozpočte na príslušný rozpočtový rok sa zabezpečujú prostredníctvom Ministerstva financií SR alebo správcu rozpočtovej kapitoly ŠR, do ktorého vecnej pôsobnosti patrí činnosť, ktorá sa má financovať.

Obec, ako subjekt verejnej správy zadefinovaný v § 3 zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších predpisov, je právnickou osobou zapísanou v registri organizácií vedenom Štatistickým úradom SR podľa zákona č. 540/2001 Z.z. o štátnej štatistike.

Všeobecnou legislatívnou normou upravujúcou účtovníctvo vrátane účtovnej závierky obcí je zákon o účtovníctve v znení neskorších predpisov. V zmysle tohto zákona účtujú obce v sústave podvojného účtovníctva.

Účtovnú závierku vo všeobecnosti upravuje zákon o účtovníctve v znení neskorších predpisov a definuje ju ako štruktúrovanú prezentáciu skutočností, ktoré sú predmetom účtovníctva, poskytovanú osobám, ktoré tieto informácie vyžadujú, pričom účtovná závierka

tvorí jeden celok pozostávajúci zo všeobecných náležitostí a z jednotlivých súčastí – súvahy, výkazu ziskov a strát, poznámok.

Cieľom účtovnej závierky je poskytnúť verný a pravdivý obraz o účtovnej závierke. Informácie v účtovnej závierke sú užitočné, ak sú posudzované z hľadiska významnosti, zrozumiteľné, porovnateľné a spoľahlivé.

Zákon o účtovníctve v znení neskorších predpisov stanovuje povinnosť overenia individuálnej účtovnej závierky a vyhotovenie výročnej správy, ktorej súlad s účtovnou závierkou musí byť tiež overený audítorom. Pre obce to ustanovuje aj § 9 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších doplnkov.

Účtovná závierka predstavuje kontinuálny proces činností, ktorých výsledkom je zostavenie účtovných výkazov, vypracovanie poznámok a následné predloženie účtovnej závierky ako celku vrátane všeobecných náležitostí na určené miesta predkladania. Z hľadiska charakteru ich môžeme rozčleniť na účtovnú závierku pozostávajúcu z prípravných prác, uzatvorenia účtovných kníh a zostavenie účtovnej závierky.

Prípravné práce sa uskutočnili pred uzavretím účtovných kníh a zahŕňali tieto okruhy činností:

- - inventarizáciu,
- - kontrolu bilančnej kontinuity,
- - kontrolu nadväznosti analytických účtov a analytickej evidencie na syntetické účty,
- - zaúčtovanie účtovných prípadov na účtoch, ktoré nesmú mať konečný zostatok,
- - kontrolu účtu výsledku hospodárenia,
- - kontrola zaúčtovania odpisov,
- - doúčtovanie účtovných prípadov bežného účtovného obdobia,
- - kontrolu formálnej správnosti účtovných zápisov.

Pri uzatváraní účtovných kníh obec postupuje nasledovne:

- - zisťujú sa obraty jednotlivých účtov,
- - zisťujú sa konečné stavy účtov prostriedkov a zdrojov rozpočtového hospodárenia,
- - zisťuje sa účtovný výsledok hospodárenia za účtovné obdobie

Obec od 1.1.20178 účtovala v mene euro.

Identifikačné údaje

Názov	Obec Blatná Polianka
Adresa pre poštový styk:	Obecný úrad Blatná Polianka, 072 44 Blatné Remety
Okres :	Sobrance
IČO:	00325040
DIČ:	2020740689
Číslo telefónu:	065/6597203

E-mail: blatnapolianka@lekosonline.sk

Právna forma: právnická osoba - obec

Deň vzniku: Obec ako samostatný územný samosprávny a správny celok sa riadi zákonom č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších zmien a doplnkov a Ústavou SR

Geografické údaje

Celková rozloha obce: 9,99 km²

Poloha obce 48°41'55.35" sev. zem. šírky, 21°57'57.66" vých. zem. dĺžky

Hustota obyvateľstva 15obyv. /km²

Nadmorská výška: priemerne 104 m. n. m.

Demografické údaje

Počet obyvateľov: 150 obyvateľov k 31.12.2018

Národnostná štruktúra:

- slovenská 150

Služby v obci poskytujú

Potraviny Hreňová

Poľnohospodárska výroba

PD Agronova Blatné Revištia

Lučno pasienkove družstvo

História obce

Obec leží vo východnej časti Slovenskej republiky v zemplínskom regióne, ktorého kultúrnym a hospodársko – administratívnym centrom je okresné mesto Sobrance.

Podľa archeologických výskumov vieme, že toto územie bolo osídlené už v starom paleolite (dobe kamennej), v rozmedzí rokov 600 tis. – 10 tis. p. n. l. Nálezy, dokumentujúce sídlenie najstaršími kmeňmi poľnohospodárskych spoločností, pochádzajú z neolitu asi 5 000 rokov p. n. l. Z tohto obdobia pochádza významné nálezisko Tibava, ktoré má celoslovenský význam. Ďalšie dôkazy o historickom osídlení územia poskytujú nálezy slovanských sídliska pohrebísk z obdobia Nitrianskeho kniežatstva a Veľkomoravskej ríše, teda z konca 8. až 10. storočia n. l.

Prvá písomná zmienka o obci pochádza z listiny prepošta Tomáša z roku 1417. Až do vzniku 1. ČSR územie nepatrilo Zemplínu, ale spolu s východnou a juhovýchodnou časťou okresu Michalovce tvorilo západnú časť Užskej stolice. Po rozpade Rakúsko – Uhorska sa pripojilo k Zemplínskej župe.

Obec leží vo východnej časti Slovenskej republiky v zemplínskom regióne, ktorého kultúrnym a hospodársko – administratívnym centrom je okresné mesto Sobrance.

Erb, pečať a vlajka

Medzi najdôležitejšie insígnie každej obce patria: erb, zástava a pečať.

Erb je v európskej tradícii trvalé znamenie umiestnené na štíte, ktoré bolo vytvorené pri rešpektovaní heraldických pravidiel a jeho úlohou je symbolizovať fyzickú, právnickú osobu, skupinu osôb, územie, mesto alebo obec.

Obec Blatná Polianka sa v archívnych dokumentoch objavuje pod názvom POLYANKA r. 1417. O desať rokov neskôr, tj. r. 1427 sa s ňou stretávame pod názvom POLANKA. Osídlenie v lokalite obce je však prastaré, siaha až do doby kamennej, doložený je i horizont bronzovej a mladšie sídlisko z čias Veľkej Moravy. Obyvatelia sa živili ako roľníci no najmä rybári. Táto skutočnosť našla svoje vyjadrenie aj v obecnom erbe, ktorého obsahom sú dve ryby.

Erb, pečať a vlajka tvoria trojicu základných symbolov obce. V prípade erbu obce Blatná Polianka ide o tzv. hovoriaci erb a má túto podobu: modrý štít predelený dvoma zlatými zvlenenými pruhmi, hore strieborná zlatoústa, zlatoplutvá a zlatochvostá plávajúca ryba, dolu rovnaká obrátená, v horných rohoch a v päte štítu po jednom zlatom rondeli. Znamenie je vložené do dolu zaobleného, tzv. neskorogotického heraldického štítu.

Vlajka obce pozostáva zo siedmich pozdĺžnych pruhov vo farbách žltej, modrej, bielej. Ukončená je dvoma zástrihmi siahajúcimi do tretiny jej listu.

Pečať je okrúhla o priemere 35 mm, uprostred s obecným symbolom a kruhopolisom OBEC BLATNÁ POLIANKA.

Základné orgány obce

1. Obecné zastupiteľstvo
2. Starosta obce

Obecné zastupiteľstvo obce Blatná Polianka je zastupiteľský zbor zložený z 5 poslancov zvolených v priamych voľbách, ktoré sa konali v r. 2018 na obdobie 4 rokov.

- 1/ Mráz Stanislav – zástupca starostu
- 2/ Komariková Andrea
- 3/ Macík
- 4/ Vážny
- 5/ Uhrinová Mária

Za starostu obce Blatná Polianka bol zvolený

Michal Kontra

Obecné zastupiteľstvo v Blatnej Polianke rozhodovalo na svojich zasadnutiach o základných otázkach života obce. Zasadnutia sa konali v dňoch

14.4., 28.7., 9.9., 15.12.

Hlavný kontrolór

Ing. Emília Pasteráková, zvolená do funkcie obecným zastupiteľstvom uznesením č. 16/2016 zo dňa 15.12.2016 na obdobie 6. rokov, tj. Do r. 2022. V roku 2018 hlavná kontrolórka pracovala v zmysle Zamerania kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce Blatná Polianka schváleného Obecným zastupiteľstvom

Schválené právne normy obce Blatné

Štatút obce Blatná Polianka

Organizačný poriadok OZ

Zásady poskytovania informácií

Smernica pre verejné obstarávanie pre obec Blatná Polianka

Zameranie kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce Blatná Polianka

Interná smernica vedenie účtovníctva a postupy účtovania

Smernica o finančnej kontrole obce Blatná Polianka

Pracovný poriadok obce Blatná Polianka

Smernica k vykonaniu inventarizácie

Zásady činnosti hlavného kontrolóra obce Blatná Polianka

Poriadok odmeňovania

Obecný úrad

Je výkonným orgánom obecného zastupiteľstva a starostu obce, zabezpečuje organizačné a administratívne veci. Prácu obecného úradu organizuje starosta obce.

Zamestnanci obecného úradu

Zamestnancov na trvalý pracovný pomer obec nezamestnáva.

Anna Matejová – účtovníctvo obce a mzdy dohodou o vykonaní práce

Komisie pri Obecnom zastupiteľstve v Blatnej Polianke

Obecné zastupiteľstvo zriadilo iba komisiu o ochrane verejného záujmu pri výkone funkcií verejných funkcionárov

Rozpočtové organizácie

nezriadené

Obsah výročnej správy:

1. Vývoj činnosti obce, jej finančná situácia, riziká a neistoty, ktorým je obec vystavená.
2. Udalosti osobitného významu, ktoré nastali po skončení účtovného obdobia, za ktoré sa vyhotovuje výročná správa.
3. Predpokladaný budúci vývoj činnosti účtovnej jednotky.

1. Vývoj činnosti obce, jej finančná situácia, riziká a neistoty, ktorým je obec vystavená:

a) *Analýza a prognóza vývoja účtovnej jednotky na základe ukazovateľov „Výkazu o plnení rozpočtu a o plnení vybraných finančných ukazovateľov obce“ v EUR:*

Vybrané ukazovatele	Rok 2016	Rok 2017	Rok 2018
Bežné príjmy	66456,62	59022,77	59681,54
Bežné výdavky	47844,95	55658,90	55870,44
Kapitálové príjmy	100000,00	0	9500,00
Kapitálové výdavky	112518,69	1129,00	2850,00
Finančné operácie príjmové	0,00	0	0
Finančné operácie výdavkové	0,00	0	0

Hlavné riziká a neistoty, ktoré ovplyvňujú vývoj budúcich príjmov a tým aj rozvoj a fungovanie obce ako samosprávneho celku, sú daňové príjmy od právnických a fyzických osôb. Daňové nedoplatky môžu ohroziť plánované investičné akcie, ale aj bežné fungovanie obce.

b) *Analýza a prognóza vývoja účtovnej jednotky za vybrané ukazovatele „Súvahy“ v EUR:*

Vybrané ukazovatele	Rok 2017 netto	Rok 2018 bruto	Rok 2018 netto
Dlhodobý nehmotný majetok	0	0	0
Dlhodobý hmotný majetok	219003,12	366138,87	210001,23
Dlhodobý finančný majetok	24397,53	24397,53	24397,53
Pohľadávky	132,65		3450,29
Finančný majetok	13291,76		23628,40
Ostatné aktíva Poskytnuté návrtné výpomoci	0	0	0
AKTÍVA CELKOM	256972,96		263823,23

Vybrané ukazovatele	Rok 2017	Rok 2018
Výsledok hospod. minulých rokov	90230,10	89229,86
Z toho Výsledok hospod. za účtovné obdobie	-952,98	1000,24
Rezervy – zákonné ostatné krátkodobé	300,00	300,00
Krátkodobé záväzky	40,-	196,54
Dlhodobé záväzky	498,42	692,19
Časové rozlíšenie	165904,44	163904,64
PASÍVA CELKOM	256972,96	263823,23

Na základe investičných zámerov obce sa predpokladá rast dlhodobého majetku, ktorý je však podmienený získaním zdrojov zo štátnych dotácií a európskych fondov.

c) Analýza vývoja krátkodobých záväzkov a pohľadávok v EUR:

Vývoj stavu krátkodobých záväzkov a pohľadávok	Rok 2018	Rok 2017	Rok 2016
Krátkodobé záväzky celkom (z toho):	196,54	40,00	2700,46
- faktúry	196,54	0	2700,46
- Soc. poisť	0	0	0
- Ost.dane	0		0
- zamestnanci	0	40,00	
ostatné záväzky		0	0
Krátkodobé záväzky celkom (z toho):	196,54		2700,46
- po lehote splatnosti			
- do lehoty splatnosti	196,54	40,00	2700,46
Krátkodobé pohľadávky	3450,29	132,65	132,65

Pri pohľade na vývoj pohľadávok vidieť, že tieto sa v roku 2018 výrazne zvýšili. V pohľadávkach sú zahrnuté nedoplatky za dane z nehnuteľnosti a vývoz odpadu. Záväzky sa tiež znížili.

d) Analýza vývoja nákladov a výnosov podľa „Výkaz ziskov a strát“ v EUR:

1. Výnosy - popis a výška významných položiek /v EUR/

Druh výnosov	Popis /číslo účtu a názov/	2018	2017
Tržby za vlastné výkony a tovar	602 – Tržby z predaja služieb	0	0
Daňové a colné výnosy a výnosy z poplatkov	632 – Daňové výnosy samosprávy	59425,60	55830,28
	633 – Výnosy z poplatkov	1794,83	1987,48
Ostatné výnosy	645-ostatne pokuty a penále	0,00	20,00
	648- ostatné výnosy z prevádz. činnosti	760,42	13,00
Zúčtovanie rezerv a opravných položiek z prev. a finančnej činnosti	653- zúčtovanie ostatnych rezerv	300,00	300,00
Finančné výnosy	662 – úroky,		0,54
	665 - dividendy	294,00	
Výnosy z transferov a rozpočt. príjmov	681- Výnosy z transferov	0	0,00
Výnosy z transferov a rozpočtových príjmov v obciach, VÚC, a v RO a PO zriadených obcou	693- výnosy z bežných transferov zo ŠR a od iných sub verejnej správy	619,48	1171,49
	694-výnosy z kap. transf zo ŠR a od iných sub VS	1362,71	2033,76
	698- výnosy z kap.transf od ost.sub. VS	637,09	2114,76
Spolu		65194,13	63471,29

2. Náklady - popis a výška významných položiek /v EUR/

Druh nákladov	Popis /číslo účtu a názov/	2017	2018
Spotrebované nákupy	501 Spotreba materiálu	3264,90	1256,50
	502 Spotreba energie	1967,26	1967,26
Služby	511 Opravy a udržiavanie	252,39	1633,21
	512 Cestovné	1267,65	1149,82
	513 Náklady reprezen	427,21	219,55
	518 Ostatné služby	3625,36	4484,36
Osobné náklady	521 Mzdové náklady	29945,86	32585,86
	524 zákonné soc poist	8741,10	8513,97
Osobné náklady	528 ostat soc náklady	560,00	428,00
	527- zák.sociálne náklady	839,33	1580,49
Dane a poplatky	538 – ost dane a popl	8,00	16,00
Ost.náklady na prevádz. činnosť	548 ost nákl na prev.	50,09	76,82
Odpisy, rezervy a opravné položky z prevádzkovej a finančnej činnosti	551- odpisy DNHM a DHM	12976,62	11240,01
	552 tvorba zák rezerv		0,0
	553- tvorba ost rezerv z prev.čin.	300,00	300,00
	568- ostatné finančné náklady	498,50	752,78
Spolu		64424,27	66194,37
591- splatná daň z príjmov			0,0

3.

Účtovný výsledok hospodárenia pred zdanením sa zisťuje ako rozdiel výnosov účtovaných na účtoch účtovnej triedy 6 a nákladov účtovaných na účtoch účtovnej triedy 5

Výnosy	65194,13 €
Náklady	66194,37 €
Výsledok hospodárenia pred zdanením	-1000,24 €
Splatná daň z príjmu (účet 591)	0
Výsledok hospodárenia po zdanení	-1000,24 €
Účtovný výsledok hospodárenia po zdanení je	-1000,24 EUR

Výsledok hospodárenia pre tvorbu rezervného fondu v EUR:

Rozpočet	Príjmy	Výdavky	Výsledok hospodárenia
Bežný rozpočet	59681,54	55870,44	3811,10
Kapitálový rozpočet	9500,00	2850,00	6650,00
Finančné operácie	0,00	0,00	0,00
Výsledok hospodárenia	69184,54	58720,44	10461,10

Výsledok hospodárenia za obec Blatná Polianka v roku 2018 10461,10 €

Celkový prebytok hospodárenia za rok 2018 je suma 10461,10 €

Vylúčenie z prebytku – nevyčerpaný kapitálový grant 9500,- €

Čistý prebytok 961,10 €

Odvod do rezervného fondu 961,10 €

2. Udalosti osobitného významu, ktoré nastali po skončení účtovného obdobia, za ktoré sa vyhotovuje výročná správa.

Po skončení účtovného obdobia nenastali udalosti ovplyvňujúce účtovnú závierku.

3. Predpokladaný budúci vývoj činnosti účtovnej jednotky.

Zámery rozvoja obce Blatná Polianka a potrieb jej obyvateľov sú vyjadrené vo viacročnom rozpočte obce, ktorý je strednodobým ekonomickým nástrojom finančnej politiky obce. Viacročný rozpočet sa zostavuje na tri roky, pričom príjmy a výdavky rozpočtov na druhý a tretí rok nie sú záväzné. Obec sleduje v priebehu roka vývoj hospodárenia podľa rozpočtu a v prípade potreby vykonáva v ňom zmeny s cieľom zabezpečiť vyrovnanosť bežného rozpočtu ku koncu rozpočtového roka.

Obec má rozpracovanú investičnú výstavbu „Obecný vodovod Blatná Polianka“ financovanú zo ŠF a bude v nej pokračovať podľa možnosti dotácií zo ŠR.

Okrem toho sa započalo s výstavbou prístavby kultúrneho domu, v ktorej sa má zriadiť kuchyňa. Na tento účel sa použije účelová dotácia, ktorú obec dostala v r. 2018 a podľa potreby aj vlastné prostriedky buď bežného rozpočtu alebo z fondu rezerv.

Rozpočet v EUR:

Vnútročné členenie rozpočtu	Rok 2017	Rok 2018	Rok 2019
Bežné príjmy	55600	54120	
Bežné výdavky	49000	51620	
Kapitálové príjmy	0	0	
Kapitálové výdavky	0	2500	
Finančné operácie príjmové	0	0	

Finančné operácie výdavkové	0	0	
--------------------------------	---	---	--

Obec Blatná polianka vlastní podiel akcií v Západoslovenskej vodárenskej spoločnosti a.s. vo výške 24397,53 EUR.

V roku 2018 sme zrealizovali tieto akcie:

- započatie realizácie výstavby – prístavba kultúrneho domu

Prehľad o stave a vývoji dlhu:

Obec Blatná Polianka nemá k 31.12.2018 žiadne dlhodobé úvery

Záver:

Táto výročná správa sa vyhotovuje za účtovné obdobie od 01.01.2018 do 31.12.2018, podľa výsledkov účtovnej závierky. Účtovná závierka bola odovzdaná na MF SR v zákonom stanovenom termíne v elektronickej podobe bez pripomienok.

V budúcom období bude obec aj naďalej zabezpečovať plnenie úloh v zmysle zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov.

V Blatnej Polianke dňa 28.12.2019

K O N T R A Michal
starosta obce



SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

pre štatutárny orgán a obecné zastupiteľstvo obce Blatná Polianka

Správa z auditu účtovnej závierky

Názor

Uskutočnil som audit účtovnej závierky obce Blatná Polianka (ďalej len „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 môjho názoru, priložená účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie obce 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 som vykonal podľa medzinárodných auditorských štandardov (International Standards on Auditing, ISA). Moja zodpovednosť podľa týchto štandardov je uvedená v odseku Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky. Od obce som nezávislý podľa ustanovení zákona č. 423/2015 o štatutárnom audite a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o štatutárnom audite“) týkajúcich sa etiky, vrátane Etického kódexu audítora, relevantných pre môj audit účtovnej závierky a splnil som aj ostatné požiadavky týchto ustanovení týkajúcich sa etiky. Som presvedčený, že auditorské dôkazy, ktoré som získal, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre môj názor.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu za účtovnú závierku

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

Pri zostavovaní účtovnej závierky je štatutárny orgán zodpovedný za zhodnotenie schopnosti obce nepretržite pokračovať vo svojej činnosti, za opísanie skutočností týkajúcich sa nepretržitého pokračovania v činnosti, ak je to potrebné, a za použitie predpokladu nepretržitého pokračovania v činnosti v účtovníctve.

Štatutárny orgán je ďalej zodpovedný za dodržiavanie povinností podľa Zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách“).

Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky

Mojou zodpovednosťou je získať primerané uistenie, či účtovná závierka ako celok neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, a vydať správu audítora, vrátane názoru. Primerané uistenie je uistenie vysokého stupňa, ale nie je zárukou toho, že audit vykonaný podľa medzinárodných auditorských štandardov vždy odhalí významné nesprávnosti, ak také existujú. Nesprávnosti môžu vzniknúť v dôsledku podvodu alebo chyby a za významné sa považujú vtedy, ak by sa dalo odôvodnene očakávať, že jednotlivito alebo v súhrne by mohli ovplyvniť ekonomické rozhodnutia používateľov, uskutočnené na základe tejto účtovnej závierky.

Súčasťou auditu je aj overenie dodržiavania povinností obce podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách a v rozsahu, v ktorom zákon o rozpočtových pravidlách ukladá audítorovi toto overenie vykonať.

V rámci auditu uskutočneného podľa medzinárodných audítorských štandardov, počas celého auditu uplatňujem odborný úsudok a zachovávam profesionálny skepticizmus. Okrem toho:

- Identifikujem a posudzujem riziká významnej nesprávnej účtovnej závierky, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, navrhujem a uskutočňujem audítorské postupy reagujúce na tieto riziká a získavam audítorské dôkazy, ktoré sú dostatočné a vhodné na poskytnutie základu pre môj názor. Riziko neodhalenia významnej nesprávnej v dôsledku podvodu je vyššie ako toto riziko v dôsledku chyby, pretože podvod môže zahŕňať tajnú dohodu, falšovanie, úmyselné vynechanie, nepravdivé vyhlásenie alebo obídenie internej kontroly.
- Oboznamujem sa s internými kontrolami relevantnými pre audit, aby som mohol navrhnúť audítorské postupy vhodné za daných okolností, ale nie za účelom vyjadrenia názoru na efektívnosť interných kontrol obce.
- Hodnotím vhodnosť použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosť účtovných odhadov a uvedenie s nimi súvisiacich informácií, uskutočnené štatutárnym orgánom.
- Robím záver o tom, či štatutárny orgán vhodne v účtovníctve používa predpoklad nepretržitého pokračovania v činnosti a na základe získaných audítorských dôkazov záver o tom, či existuje významná neistota v súvislosti s udalosťami alebo okolnosťami, ktoré by mohli významne spochybniť schopnosť obce nepretržite pokračovať v činnosti. Ak dospejem k záveru, že významná neistota existuje, som povinný upozorniť v mojej správe audítora na súvisiace informácie uvedené v účtovnej závierke alebo, ak sú tieto informácie nedostatočné, modifikovať môj názor. Moje závery vychádzajú z audítorských dôkazov získaných do dátumu vydania mojej správy audítora.
- Hodnotím celkovú prezentáciu, štruktúru a obsah účtovnej závierky vrátane informácií v nej uvedených, ako aj to, či účtovná závierka zachytáva uskutočnené transakcie a udalosti spôsobom, ktorý vedie k ich vernému zobrazeniu.

Správy k ďalším požiadavkám 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. Môj vyššie uvedený názor na účtovnú závierku sa nevzťahuje na iné informácie vo výročnej správe.

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

Posúdil som, či výročná správa obce obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve.

Na základe prác vykonaných počas auditu účtovnej závierky, podľa môjho názoru:

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

Okrem toho, na základe mojich poznatkov o účtovnej jednotke a situácii v nej, ktoré som získal počas auditu účtovnej závierky, som povinný uviesť, či som zistil významné nesprávnosti vo výročnej správe, ktorú som obdržal pred dátumom vydania tejto správy audítora. V tejto súvislosti neexistujú zistenia, ktoré by som mal uviesť.

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

Dátum správy: 23. júla 2019

Ing. Martin Šepelák, audítor SKAU
Číslo licencie: 337
Pri sýpke 12, 071 01 Michalovce



Podpis: