

**SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA**  
pre štatutárny orgán obce Turčianske Kľačany

**Správa z auditu účtovnej závierky**

Podmieneny názor

Uskutočnil som audit účtovnej závierky obce Turčianske Kľačany so sídlom Turčianske Kľačany 179, IČO : 00316971 (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, okrem vplyvu skutočností opísaných v odseku Základ pre podmienený názor, priložená účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie obce k 31. decembru 2018 a 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 podmienený názor

Na základe vykonaného auditu ročnej účtovnej závierky som zistil, že hodnota majetku uvedeného v súvahe je nižšia oproti skutočnosti o nezaúčtované nedokončené investície v čiastke 55 920,-€. Zároveň o túto čiastku sú nižšie aj zdroje krytia v časti Závazky. Začiatkový stav týchto záväzkov bol 0,- €, čo nie doložené inventúrou a nezaúčtovaním záväzkov k 31.12.2017, ktoré mali byť v začiatkovom stave minimálne v čiastke 56 821,37€, o čom svedčí evidencia dodávateľských faktúr v ručne vedenej knihe faktúr. Táto skutočnosť poukazuje na významnú chybu vo vedení účtovníctva účtovnej jednotky. Krátkodobé rezervy v čiastke 0,00 € prešli zo začiatkového stavu a v priebehu roku 2018 boli zúčtované v čiastke 1 200,-€. Ku koncu roku účtovná jednotka netvorila rezervy. Týmto účtovná jednotka porušila zákon o účtovníctve 431/2002 Z.z § 26 ods. 3. a Postupy účtovania... § 14. Účtovná jednotka neúčtovala o opravných položkách v zmysle uvedeného zákona o účtovníctve § 26 ods.4 a postupov účtovania § 15 ods. 1 a 2.

Účtovná jednotka nesprávne zaúčtovala a vykázala do roku 2018 náklady, keď podľa hlavnej knihy sú náklady v čiastke 445 542,0 €, a nezaúčtovala náklady z faktúr, ktoré účtovná jednotka dostala v januári 2019 za plnenia k 31.12.2018 minimálne v čiastke 4 390 €, ktoré účtovná jednotka nezaúčtovala do nákladov ako neuhradené faktúry k 31.12.2018, a opačne zaúčtovala do nákladov 2018 neuhradené faktúry za rok 2017 v čiastke 1 971,70 €. Nesprávne zaúčtovanie je výsledkom nesprávneho vedenia účtovníctva - rozdielov medzi vykázaným stavom v účtovnej závierke a hlavnou knihou v čiastke 2 631,76 €.

Náklady podľa hlavnej knihy sú vykázané v čiastke 445 542,03 €, podľa výkazu ziskov 448 173,79 € a výnosy v čiastke 482 410,06 € podľa výkazu ziskov a strát vo výške 482 641,82 €. V prípade ak účtovná závierka nenadväzuje na hlavnú knihu, je takáto účtovná závierka nepreukazná. Výsledok hospodárenia za rok 2018 je ovplyvnený aj zaúčtovaním investičných faktúr na účet 511 – Opravy a udržiavanie, a to výsadba zelene v čiastke 3 024,58 €, a rekonštrukcia požiarnej zbrojnice v čiastke 15 434,96 €.

Účtovná jednotka používa pre vedenie účtovníctva a účtovanie o nákupoch zásob spôsob účtovania „B“, čo je v rozpore s opatrením MF SR MF/16786/2007, v znení úprav platných pre rok 2018, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, štátne fondy, príspevkové organizácie, obce a vyššie územné celky, čo je v rozpore s §36 ods.6 Opatrenia.

Audit som vykonal podľa medzinárodných audítorských štandardov (International Standards on Auditing, ISA). Moja zodpovednosť podľa týchto štandardov je uvedená v odseku Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky. Od obce som nezávislý podľa ustanovení zákona č. 423/2015 Z.z. 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 audit účtovnej závierky a splnili som aj ostatné požiadavky týchto ustanovení týkajúcich sa etiky. Som presvedčený, že audítorské dôkazy, ktoré som získal, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre môj názor.

### Iná skutočnosť

Účtovnú závierku za rok 2017 auditoval iný audítor, ktorý vo svojej správe zo dňa 3.10.2018 na túto účtovnú závierku vyjadril nemodifikovaný 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 družstva 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, ibaže by mal v úmysle družstvo zlikvidovať alebo ukončiť jeho činnosť, alebo by nemal inú realistickú možnosť než tak urobiť.

### Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky

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

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

- Identifikujem a posudzujem riziká významnej nesprávnosti účtovnej závierky, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, navrhujem a uskutočňujem audítorské postupy reagujúce na tieto riziká a získavam audítorské dôkazy, ktoré sú dostatočné a vhodné na poskytnutie základu pre môj názor. Riziko neodhalenia významnej nesprávnosti v dôsledku podvodu je vyššie ako toto riziko v dôsledku chyby, pretože podvod môže zahŕňať tajnú dohodu, falšovanie, úmyselné vynechanie, nepravdivé vyhlásenie alebo obídanie 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 družstva.
- 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 spochybníť schopnosť družstva nepretržite pokračovať v činnosti. Ak dospejem k záveru, že významná neistota existuje, som povinný upozorniť v správe audítora na súvisiace informácie uvedené v účtovnej závierke alebo, ak sú tieto informácie nedostatočné, modifikovať názor. Moje závery vychádzajú z audítorských dôkazov získaných do dátumu vydania mojej správy audítora. Budúce udalosti alebo okolnosti však môžu spôsobiť, že družstvo prestane pokračovať v nepretržitej činnosti.
- Hodnotím celkovú prezentáciu, štruktúru a obsah účtovnej závierky vrátane informácií v nej uvedených, ako aj to, či účtovná závierka zachytáva uskutočnené transakcie a udalosti spôsobom, ktorý vedie k ich vernému zobrazeniu.

### **Správa k 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 zváženie, či tieto informácie nie sú vo významnom nesúlade s audítovanou

účtovnou závierkou alebo mojimi poznatkami, ktoré som získal počas auditu účtovnej závierky, alebo sa inak zdajú byť významne nesprávne.

Zvážil 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 získal pred dátumom vydania tejto správy audítora. V tejto súvislosti neexistujú zistenia, ktoré by som mal uviesť.

#### **Správa z overenia dodržiavania povinností obce Turčianske Kľačany podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách**

Na základe overenia dodržiavania povinností podľa požiadaviek zákona č. 583/2004 Z.z o rozpočtových pravidlách, platných v SR pre územnú samosprávu v znení neskorších predpisov konštatujem, že obec Turčianske Kľačany konala v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách.

Prešov 2. december 2019

Ing. Štefan Fabian, PhD., štatutárny audítor  
Licencia 200  
Údenárska 15, 080 01 Prešov

