

**Ing. Slávka Molčanyiová, PhD. CERTIFIKOVANÝ AUDÍTOR**

**číslo licencie UDVA 991**

**072 31 Klokočov 45**

---

## **AUDÍTORSKÁ SPRÁVA**

o audite účtovnej závierky  
za účtovné obdobie 2018

Účtovná jednotka

**Obec Kaluža**

**Obecný úrad Kaluža 4**

**072 36 Kaluža**

Prílohy:

- Súvaha ÚčROPO SFOV 1 - 01
- Výkaz ziskov a strát ÚčROPO SFOV 2- 01
- Poznámky k účtovnej závierke

**SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA**  
**pre štatutárny orgán Obce Kaluža**

*Správa z auditu účtovnej závierky*

**Záporný názor**

Uskutočnila som audit účtovnej závierky Obce Kaluža, Kaluža 4, 072 36 Kaluža, IČO: 00 325 295, 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, vzhľadom na závažnosť skutočností uvedených v časti Základ pre záporný názor, priložená účtovná závierka **neposkytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie** Obce Kaluža 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 záporný názor**

Pri výkone auditu som zistila, že obec Kaluža vykonala čiastočne inventarizáciu majetku, záväzkov a rozdielu majetku k 31.12.2018, čím bola porušená povinnosť obce podľa § 6 ods. 3 zákona o účtovníctve a v zmysle § 29 a § 30 zákona o účtovníctve. Zároveň mi neboli predložené všetky inventúrne súpisy, čím vykonanie inventúry bolo neúplné. Nebol vykonaný inventarizačný zápis, ktorým sa preukazuje vecná správnosť účtovníctva, čím došlo k porušeniu § 30 ods. 3 zákona o účtovníctve. Zároveň mi neboli predložené inventúrne súpisy z vykonaných inventúr za predchádzajúce obdobia, ktoré v minulosti neboli vykonávané.

V účtovníctve obce sa nachádza aj majetok, ktorý nie je zaradený do užívania a nie je možné presne špecifikovať, z čoho pozostávajú obstarávacie ceny, prípadne ich výška zobrazená v účtovníctve. Obec je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov. Nedodržaním uvedeného bol porušený § 8 zákona o účtovníctve.

Pri kontrole pozemkov, ktoré má obec vo vlastníctve podľa Katastrálneho registra som zistila, že obec eviduje vo svojom majetku pozemky, ktoré boli predané už v minulosti a majú iného vlastníka alebo sú evidované duplicitne, tzn. pod rovnakým číslom parcely ale v rozdielnom ocenení.

K nepredloženým a sporným účtovným dokladom som nezískala dostatočné informácie ani ďalšiu podpornú dokumentáciu, preto som nemohla určiť aký vplyv majú možné nesprávnosti na účtovnú závierku obce ako celok. Zároveň uvádzam, že obec sa dopustila správneho deliktu v zmysle § 38 zákona o účtovníctve, tým že nevedla účtovníctvo v súlade s § 8 zákona o účtovníctve a to malo

vplyv na nesprávne vykázanie skutočností v účtovnej závierke a nedodržanie postupov oceňovania podľa § 24 až § 28 zákona o účtovníctve.

Obec Kaluža prevádzkuje v letnej turistickej sezóne kúpalisko na Zemplínskej šírave. Uvedený objekt prevádzkuje ako verejnoprospešnú službu a aj takto o tom účtuje v účtovníctve obce. Uvedené nie je hlavná činnosť obce, na ktorý je obec zriadená podľa zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v zmysle § 4. V uvedenom zákone § 4 ods. 2 písm. g) je presne definované, čo je verejnoprospešná služba. Uvedená prevádzka kúpaliska je vedľajšia činnosť obce – podnikateľská činnosť, o ktorej obec je povinná účtovať v účtovníctve a zahrňať do rozpočtu obce. Týmto postupom došlo k porušeniu dodržiavania platnej legislatívy SR.

Audit som vykonala 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 Kaluža som nezávislá 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 môj audit účtovnej závierky a splnila som aj ostatné požiadavky týchto ustanovení týkajúcich sa etiky. Som presvedčená, že audítorské dôkazy, ktoré som získala poskytujú dostatočný a vhodný základ pre môj názor.

### **Iné skutočnosti**

Účtovnú závierku Obce Kaluža za predchádzajúci rok auditoval iný audítor, ktorý vo svojej správe zo dňa 05.12.2018 vyjadril podmienený názor.

Obec pri výkone svojich činností nedodržiavala všetky všeobecne platné právne predpisy. Ide o nedodržanie § 6 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite v z. n. p. tým, že účtovné doklady neobsahovali podpisový záznam osoby zodpovednej za vykonanie finančnej kontroly.

Nedodržanie ustanovení § 17 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov pri prijatí návratných zdrojov financovania prostredníctvom krátkodobej finančnej výpomoci.

Bolo tiež zistené nedodržiavanie platného Všeobecne záväzného nariadenia obce č. 1/2012 zo dňa 13.12.2012 o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady na území obce v platnom znení s účinnosťou od 01.01.2013 a Dodatku č. 1 k VZN č. 1/2012.

Pri výkone fyzickej inventúry som zistila, že došlo k porušeniu § 7 ods. 1 a 2 zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v platnom znení, povinnosť hospodáriť s majetkom obce v prospech rozvoja obce a jej občanov, zároveň orgány obce sú povinné majetok obce zveľaďovať, chrániť a zhodnocovať.

## Zodpovednosť štatutárneho orgánu za účtovnú závierku

Starosta obce ako štatutárny orgán je zodpovedný za zostavenie tejto účtovnej závierky 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 povinnosti 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 individuálna 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.

Súčasťou auditu je aj overenie dodržiavania povinností obce Kaluža 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 nesprávnosti individuálnej 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 obídenie internej kontroly.
- Oboznamujem sa s internými kontrolami relevantnými pre audit, aby som mohla navrhnúť audítorské postupy vhodné za daných okolností, ale nie za účelom vyjadrenia názoru na efektívnosť interných kontrol obce Kaluža.
- 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 obce Kaluža nepretržite pokračovať v činnosti. Ak dospejem k záveru, že významná neistota existuje som povinná 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. Budúce udalosti alebo okolnosti však môžu spôsobiť, že obec Kaluža nebude schopná 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.

## **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 získala počas auditu účtovnej závierky, alebo sa inak zdajú byť významne nesprávne.

Výročnú správu som ku dňu vydania správy audítora z auditu účtovnej závierky nemala k dispozícii, nakoľko bude vydaná ako súčasť výročnej správy ku konsolidovanej závierke v zmysle zákona č. 431/2002 Z. z. v platnom znení, § 22b.

Keď získam výročnú správu, zvážim, či konsolidovaná výročná správa obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve a na základe prác vykonaných počas auditu účtovnej závierky, vyjadrím 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 uvediem, či som zistila významné nesprávnosti vo výročnej správe na základe mojich poznatkov o účtovnej jednotke a situácii v nej, ktoré som získala počas auditu účtovnej závierky.

***Správa z overenia dodržiavania povinností Obce Kaluža podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách***

Na základe overenia dodržiavania povinností podľa požiadaviek zákona 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách, platných v SR pre územnú samosprávu v znení neskorších predpisov konštatujem, že Obec Kaluža neprerokovala záverečný účet obce za rok 2017 v stanovenej lehote, čím porušila § 16 ods. 12 zákona o rozpočtových pravidlách v platnom znení.

V Klokočove, 02. december 2019

Ing. Slávka Molčanyiová, PhD.  
štatutárny audítor  
číslo licencie UDVA 991  
072 31 Klokočov 45



A handwritten signature in blue ink, consisting of several loops and a long horizontal stroke extending to the right.