

Ing. Daša Polončáková  
Juhoslovanská 5, 040 13 Košice  
Audítorka . licencia SKAU 678

---

**SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA**  
**o overení individuálnej účtovnej závierky**  
**obce Veľká Ida za rok 2018**

## SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

### pre starostu a obecné zastupiteľstvo Obce Veľká Ida

#### Správa z auditu účtovnej závierky

##### *Podmienený názor*

Uskutočnila som audit účtovnej závierky Obce Veľká Ida, 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, s výnimkou skutočností uvedených v odseku Základ pre podmienený názor, priložená účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz o finančnej situácii Obce Veľká Ida k 31. decembru 2018 a o výsledku jej hospodárenia za rok končiaci sa k uvedenému dátumu podľa zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“).**

##### *Základ pre podmienený názor*

Obec v rozpore s § 8 ods.4 zákona o účtovníctve nevykonáva inventarizáciu majetku a záväzkov, čím nie je zabezpečená preukázateľnosť účtovnej závierky.

Obec vykonáva opravy účtovných záznamov bez preukázateľných dokladov v rozpore s § 32 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve, čo vedie k nepreukázateľnosti a nezrozumiteľnosti účtovníctva podľa § 8 ods.5 zákona o účtovníctve.

Obec nepostupovala v súlade s Opatrením č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú postupy účtovania pre obce. Neopravené nesprávnosti k 31.12.2017 mali vplyv aj na účtovnú závierku za overované obdobie:

Obstaraný drobný dlhodobý majetok v sume 5.336 eur bol hradený z bežných výdavkov, nie z kapitálových, čo je odklon od Opatrenia MF SR, ktorým sa ustanovuje rozpočtová klasifikácia

Pri účtovaní transferov obec nepostupovala v súlade s § 19 Postupov účtovania pre obce. Nesprávne boli vyčíslené výnosy z prijatých transferov zo ŠR - kapitálová dotácia na obstaranie nájomných bytov bola v minulých rokoch zúčtovaná do výnosov v sume vyššej o 12.054 eur a v roku 2018 boli výnosy nadhodnotené o 29.509 eur.

Bežný transfer na sanáciu skládky prijatý a spotrebovaný v roku 2018 nebol zúčtovaný do výnosov v sume 58.582,13 eur.

V účtovnej závierke k 31.12.2017 neboli na účte 357- zúčtovanie rozpočtu obce voči ŠR vykázané zostatky nespotrebovaných dotácií na stravu žiakov v hmotnej núdzi a na prenesené kompetencie v sume 2.204,84 eur, k 31.12.2018 nie je na tomto účte vykázaný zostatok nespotrebovanej dotácie pre ZŠ v sume 1.089 eur.

Nebola preukázaná výška a opodstatnenosť vykázaných záväzkov na účte 357 v sume 12.943 eur.

Obec eviduje pohľadávky za nedaňové príjmy za minulé roky vo výške 29.108 eur. Dokladovou inventarizáciou nebola preukázaná dostatočnosť vytvorenej opravnej položky, ktorá je v sume 6.270 eur. Daňové pohľadávky sú v účtovnej závierke vykázané v sume vyššej o 1.432 eur oproti evidencii.

V dôsledku mylného zaúčtovania daňového bonusu sú záväzky voči zamestnancom vykázané v sume vyššej o 16.310 eur a ostatné priame dane vykázané v aktívach na účte 342 v sume 9.724 eur mali byť vykázané v pasívach ako záväzok na účte 342 v sume 6.586 eur.

Obec nesprávne účtovala o tvorbe a použití peňažných fondov:

Obec nevytvára fond údržby a opráv nájomných domov v dostatočnej výške v súlade s § 18 ods.3 zákona 443/2010 Z.z.. Povinnosť tvorby fondu v zmysle citovaného zákona je vo výške 8.440 eur ročne, úhrady v dohodnutom nájomnom sú 3.840 eur. Prostriedky fondu a ich použitie nie sú evidované na samostatnom bankovom účte alebo analytickom účte.

Stav na bankovom účte sociálneho fondu je nižší oproti krytiu v pasívach na účte 472 - sociálny fond o 17.575 eur.

V dôsledku nesprávne vyčísleného rozpočtového hospodárenia v predchádzajúcich rokoch neboli na účet rezervného fondu prevedené finančné prostriedky v zodpovedajúcej výške podľa skutočného plnenia rozpočtu.

Audit za predchádzajúce obdobie vykonal Ing. Žigmund Szathmáry, ktorý na účtovnú závierku vydal nepodmienený názor bez výhrad.

### ***Iné skutočnosti***

V roku 2018 bola v obci realizovaná údržba a oprava miestnych komunikácií podľa zmluvy o dielo vo výške 901.963 eur. Ku dňu vydania tejto správy audítora obdržala obec vyúčtovanie za vykonané dielo, ktorého úhrada je dohodnutá na základe splátkového kalendára do roku 2029. Upozorňujem na skutočnosť, že uvedený dlhodobý záväzok sa bude považovať za dodávateľský úver a bude vstupovať do celkovej sumy dlhu obce.

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 účtovnej jednotky Obec Veľká Ida som nezávislá 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 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.

### ***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 Veľká Ida 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 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 Veľká Ida 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 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 mestskej časti
- 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 spochybnit' schopnosť Obce Veľká Ida 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
- 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 informáciám, ktoré sa uvádzajú vo výročnej správe***

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

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.

Obec zostavuje v súlade s § 22b ods.2 zákona o účtovníctve konsolidovanú výročnú správu ako jeden dokument, v ktorom uvedie aj informácie z individuálnej účtovnej závierky.

Keď získam konsolidovanú výročnú správu, posúdim, či konsolidovaná výročná správa obce Veľká Ida obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve, a na základe prác vykonaných počas auditu účtovnej závierky vyjadrím názor, či:

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

Okrem toho uvediem, či som zistila významné nesprávnosti v konsolidovanej výročnej správe na základe mojich poznatkov o účtovnej jednotke a situácii v nej, ktoré som získala počas auditu účtovnej závierky.

## **Správa k ďalším požiadavkám zákonov a iných právnych predpisov**

### ***Správa z overenia dodržiavania povinností Obce Veľká Ida podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách***

Obec v roku 2018 ani v predchádzajúcich obdobiach nepostupovala podľa § 16 ods.7 zákona č.583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a nezapájala do rozpočtu cez príjmové finančné operácie nevyčerpané účelovo určené prostriedky z minulého roka, ktoré možno použiť v bežnom rozpočtovom roku. V dôsledku uvedeného bol rezervný fond tvorený v nedostatočnej výške. Prostriedky na základnom bežnom účte sú vyššie oproti celkovému plneniu rozpočtu.

Obec nevykonáva dôsledne finančnú kontrolu; dodávateľské faktúry č. 570 až 693 neboli overené finančnou kontrolou, čím nebola overená efektívnosť a hospodárnosť finančnej operácie a súlad s rozpočtom.

Na základe overenia dodržiavania povinností podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách, platných v SR pre územnú samosprávu v znení neskorších predpisov konštatujem, že okrem vyššie uvedeného, Obec Veľká Ida konala v roku 2018 v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách.

Košice 25. 6. 2019



Ing. Daša Polončáková  
Štatutárny audítor  
Licencia SKAU č. 678  
Juhoslovanská 5, 040 13 Košice