

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Obecnému zastupiteľstvu a starostovi obce Zátin

Správa z auditu účtovnej závierky

Podmieneny názor

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky obce Zátin, 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, okrem vplyvu skutočností opísaných v odseku Základ pre podmienený názor, priložená účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie obce Zátin 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 podmienený názor

Obec v účtovnej závierke vykazuje pozemky vo výške 86.315,67 €. Správnosť ocenenia pozemkov nebola preukázaná. Obec nepredložila evidenciou pozemkov podľa parcelných čísel evidovaných na listoch vlastníctva obce.

Evidencia dlhodobého majetku nie je správna. Evidencia obsahuje položky, ktorých odpisy nie sú v súlade so zvolenou dobou životnosti. Vykázané náklady sú vyššie o 3.883 €.

Obec zaradila do evidencie majetku technické zhodnotenie budovy 6 mesiacov po odovzdaní. Vykázané náklady sú nižšie o 911 €.

Obec nevedie úplnú evidenciu majetku obstaraného z cudzích zdrojov. Evidencia neobsahuje všetky položky obstarané z kapitálových transferov. Evidencia neobsahuje cudzie zdroje pri položke TZ – prírodné javisko (amfiteáter). Obec neinventarizovala zostatok na účte výnosov budúcich období. V účtovnej závierke vykázala na účte 384 – Výnosy budúcich období o 20.791 € nižšiu zostatkovú majetku obstaraného z kapitálových transferov oproti predloženým podkladom. Vykázané výnosy z rozpustenia kapitálových transferov sú nižšie o 1.653 €.

Obec počas roka 2018 účtovala o opravách chýb minulých období na účet 428 – Nerozdelený výsledok hospodárenia minulých rokov v sume 24.442 €. Z toho čiastka 15.846€ sa týkala opravy účtu 357 – Ostatné zúčtovanie rozpočtu obce, čiastka 4.507 € sa týkala opravy netto hodnoty majetku a čiastka 267 € vyradenia pozemkov. Tieto skutočnosti obec nezverejnila v poznámkach k účtovnej závierke.

Obec v poznámkach k účtovnej závierke neuviedla metodiku tvorby opravných položiek, metódu odpisovania a zaradenia majetku do odpisových skupín. Obec nemá spracované smernice o tvorbe opravných položiek a o evidovaní a odpisovaní majetku.

V individuálnej účtovnej závierke obce je tvorba opravných položiek k pohľadávkam vykázaná ako mimoriadne náklady a v konsolidovanej účtovnej závierke ako náklady z prevádzkovej činnosti.

Rezerva na overenie účtovnej závierky bola v účtovnej závierke vykázaná v sume nižšej o 488 €.

Náklady obce na transfery z rozpočtu obce sú vo výške 55.500 € a výnosy rozpočtovej organizácie z bežných transferov vo výške 56.812 € a výnosy rozpočtovej organizácie z kapitálových transferov sú vo výške 0 €. Medzi nákladmi na transfery obce a výnosmi z transferov rozpočtovej organizácie je rozdiel 1.312 €.

Obec v účtovnej závierke nevykázala pohľadávku a zníženie nákladov z preplatku vo výške 1.760€.

Výnosy z odvodu rozpočtových príjmov od rozpočtovej organizácie vo výške 1.367 € obec nevykázala.

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 Zátin 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 podmienený názor.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu za účtovnú závierku

Starosta obce 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 Zátin 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.

Starosta obce 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 jednotlivito alebo v súhrne by mohli ovplyvniť ekonomické rozhodnutia používateľov, uskutočnené na základe tejto účtovnej závierky.

Súčasťou auditu je aj overenie dodržiavania povinností obce Zátín podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách 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 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 obídienie 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 Zátín .
- 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 spochybníť schopnosť obce Zátín 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

Starosta obce je zodpovedný za informácie uvedené vo výročnej správe, zostavenej podľa požiadaviek zákona o účtovníctve. Naš 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.

Posúdili sme, či výročná správa obce Zátin obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve.

Na základe prác vykonaných počas auditu účtovnej závierky, podľa nášho 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 našich poznatkov o účtovnej jednotke a situácii v nej, ktoré sme získali počas auditu účtovnej závierky, sme povinní uviesť, či sme zistili významné nesprávnosti vo výročnej správe, 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 Zátin podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách

Podmienený názor

Podľa nášho názoru, s výnimkou účinkov skutočnosti opísanej v odseku Základ pre podmienený názor, na základe overenia dodržiavania povinností podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách, platných v SR pre územnú samosprávu v znení neskorších predpisov konštatujeme, že obec Zátin konala v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách.

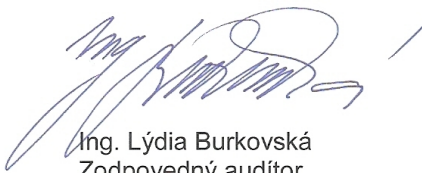
Základ pre podmienený názor

Výsledok rozpočtového hospodárenia obce za rok je prebytok vo výške 75.099 €. Zmena stavu finančných prostriedkov obce je nárast finančných prostriedkov o 68.238 €, z toho nárast stavu finančných prostriedkov sociálneho fondu je 425 €. Medzi zvýšením stavu finančných prostriedkov obce po zohľadnení zmeny stavu sociálneho fondu a výsledkom rozpočtového hospodárenia obce je rozdiel vo výške 7.286 €.

Rožňava, 16. augusta 2019



GemerAudit, spol. s r. o.
Šafárikova 65
048 01 Rožňava
Licencia UDVA č.195


Ing. Lýdia Burkovská
Zodpovedný audítor
Licencia SKAu č. 358