

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA
pre štatutárny orgán a obecné zastupiteľstvo obce Kesovce

Správa z auditu účtovnej závierky

Podmienený názor

Uskutočnila som audit účtovnej závierky obce Kesovce, 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 v obci Kesovce 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

Nezúčastnila som sa inventarizácii majetku, nakoľko som získala zákazku po dátume inventarizácii a náhradné inventarizácie v čase auditu sa neuskutočnili.

Inventarizáciou overuje účtovná jednotka, či stav majetku, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve zodpovedá skutočnosti. Obec vykonala len čiastočnú inventarizáciu majetku k 31.12.2018.

Obec má pozemky na LV 100, registra C a LV 107, 104 registra E, v evidencii majetku a v účtovníctve všetky pozemky z LV som neoverila, nakoľko som nedostala rozpis v m² zaúčtovaných pozemkov na jednotlivých kartách.

Obec vykázala účtovnú stratu v sume 16 452,64 €.

Vo výnosov budúcich období účtovala za bežné aj minulé obdobia.

Obec vykázala zostatok na účte 318 v sume 1 375,00 € na riadku 69 Súvahy, avšak zostatok mal byť vykázaný na riadku 68.

Obec nepredložila zostatky účtu 318 a z inventúrneho súpisu účtu 319 nie je možné indentifikovať jednotlivých dlžníkov za daň z nehnuteľnosti a za psa a preto sa nevyjadrujem k správnosti týchto zostatkov.

Obec predložila dokladovú inventúru zostatkov na účte 321 v sume 3 063,14 € avšak pri jednotlivých dodávateľoch ich zostatky z faktúr nesúhlasia so sumou prezentovanou v inventúre a preto sa nevyjadrujem k správnosti vykázania tohto zostatku.

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 Kesovce 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 podmienený názor.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu za účtovnú závierku

Starosta ako štatutárny orgán 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 starosta obce zodpovedný za zhodnotenie schopnosti obce Kesovce 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

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 v obci Kesovce 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 uplatňujeme odborný úsudok a zachovávame 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 obce.
- Hodnotím vhodnosť použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosť účtovných odhadov a uvedenie s nimi súvisiacich informácií, uskutočnené štatutárnym orgánom obce.
- Robím záver o tom, či štatutárny orgán obce 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 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 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 o ďalších požiadavkách zákonov a iných právnych predpisov

Správa k informáciám obce Kesovce, ktoré sa uvádzajú vo výročnej správe

Starosta obce 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.

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

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

- individuálna Výročná správa obsahuje informácie podľa zákona o účtovníctve na stranách 8 až 13 ,
- informácie uvedené vo výročnej správe zostavenej za rok 2018 sú v súlade s účtovnou závierkou za daný rok okrem poznatkov uvedených nižšie,

V tejto súvislosti existujú zistenia, ktoré by som mala uviesť:

Príjmy rozpočtované boli vykázané vo VS v sume 104 009,51 € avšak v HK účtovnej triede 6* v sume 123 912,67 €. Rozdiel je nevysvetlený.

Náklady – výdaje boli vykázané vo VS v sume 120 462,15 avšak účtovná trieda 5* bola v hlavnej knihe vykázaná v sume 119 015,62 €. Rozdiel je nevysvetlený.

Bežné výdavky vo VS sú vykázané v sume 117 315,64 avšak v HK vo výške 120 462,15 €.

Bežné príjmy vo VS sú vykázané v sume 126 060,72 € avšak v HK vo výške 123 912,67 €.

Dlhodobý hmotný majetok je vo VS v sume 186 665,15 € avšak v súvahe vykazaný vo výške 189 665,15 €.

Správa z overenia dodržiavania povinností obce Kesovce 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 Kesovce konala v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách, okrem nasledovného:

Základ pre podmienený názor

Rozdiel vo vykázaní skutočnom čerpaní príjmov a výdavkov, dlhodobom hmotnom majetku voči vykazanom zostatku v hlavnej knihe za účtovné obdobie.

Bratislava, 30.12.2019

Kováčiková



Ing. Kováčiková Katarína, zodpovedný audítor,
so sídlom: Na piesku 27, 821 05 Bratislava
Licencia vydaná SKAU, č. licencie 862