

**SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA  
Z OVERENIA ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY**

**OBCE**

**HORNÁ POTOŇ**

**zostavenej k 31. 12. 2018**

## SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

### pre starostu a obecné zastupiteľstvo obce Horná Potôň

#### Správa z auditu účtovnej závierky

##### Podmienený názor

Uskutočnila som audit účtovnej závierky obce Horná Potôň (ďalej aj „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 v odseku Základ pre podmienený názor, priložená účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie obce 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

S vplyvom na môj názor, uvádzam nasledovné informácie:

1. Postup obce pri výkone správy miestnych daní a pri uplatňovaní práv a povinností správcu dane vyplývajúcich z ustanovení zákona o správe daní sa po roku 2014 začal kvalitatívne meniť. Nedostatky hmotno-právneho a procesno-právneho charakteru, ktoré sa vyskytovali a nateraz vyskytujú v evidenciách a registráciách daňovníkov, predpisovaní a evidovaní zaplatenej dane a aj vo veci vymáhania daňových nedoplatkov sa postupne identifikujú a odstraňujú. V nastávajúcom účtovnom období bude nevyhnutné vo vykonávaní daňovej agendy dosiahnuť zhodný stav v údajoch o daňových povinnostiach daňovníkov a poplatníkov podľa skutočností so stavom vykazovaným v podsystéme pre správu daní, ako aj vo výkaze o dani z nehnuteľností za príslušný rok. Pri dokladovej inventúre k účtu 319 chýba zoznam dlžníkov z podsystému správa daní, ktorý nie je prepojený z finančným účtovníctvom. Naďalej aj v overovanom období účtovná jednotka preferuje „neautomatizované spracovanie údajov k dani z nehnuteľností“. V účtovnej závierke nebolo vyjadrené riziko súvisiace s odôvodneným predpokladom, že dlžníci úplne alebo čiastočne nezaplatia, ďalej k sporným pohľadávkam voči dlžníkom voči ktorým sa vedie spor o ich uznanie / exekúcie, súdne spory,.../
2. Vo výkaze súvaha k 31.12. 2018 na r.č.012 je vykázaná suma 218 563,07 Eur – účet 031 – Pozemky. Pri overení dokladovej inventúry účtu 031 – Pozemky, sme zistili, skutočností, ktoré môžu negatívne ovplyvniť hospodárenie obce a spôsobiť riziká, ktoré súvisia s obecnými budovami a ich umiestnením na cudzích pozemkoch. Taktiež sme zistili, že obec v rámci dokladovej inventarizácie účtu 031 – Pozemky, nemá túto majetkovú položku v plnom rozsahu v súlade s evidenciou v katastri nehnuteľností, inventárne karty podľa jednotlivých listov vlastníctva – register C.

**Poznámka: 1. v tejto súvislosti upriamujeme pozornosť orgánov obce na právnu normu, zákon č. 66/ 2009 Z. z. o niektorých opatreniach pri majetkovo-právnom usporiadaní pozemkov pod stavbami, ktoré prešli z vlastníctva štátu na obce a vyššie územné celky a o zmene a doplnení niektorých zákonov, v platnom znení.**

**2. Orgány obce by mali aj naďalej vynakladať zvýšené úsilie o vysporiadanie pozemkov vedených v registri E KN.**

2. Pri overení čerpania rozpočtu 2018 – časť: kapitálové výdavky sme zistili, že v systéme akruálneho účtovníctva bola ich časť zaúčtovaná do prevádzkových nákladov s negatívnym vplyvom na výsledok hospodárenia v roku 2018. V súlade s postupmi účtovania mali byť zaúčtované ako o investičné výdavky súvisiace s obstaraním investícií a byť vykázané na strane aktív na r. č. 022.
3. Aj v roku 2018 sa opätovne vyskytli v účtovníctve obce účtovné prípady zaúčtované do nákladov, pri ktorých bol porušený akruálny princíp.

#### Základ pre názor

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 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 starostu obce 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 starosta obce 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.

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

Súčasťou auditu je aj overenie dodržiavania povinností obce 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 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 obce .
- 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 nepretržite pokračovať v činnosti. Ak dospejem k záveru, že významná neistota existuje, som povinný 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.

## **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. 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 Horná Potôň 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 získala počas auditu účtovnej závierky, som povinná uviesť, či som zistila významné nesprávnosti vo výročnej správe, ktorú som obdržala pred dátumom vydania tejto správy audítora. V tejto súvislosti neexistujú zistenia, ktoré by som mala uviesť.

### ***Správa z overenia dodržiavania povinností obce Horná Potôň 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 Horná Potôň konala v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách:

- § 10, ods.7 - rozpočet obce bol zostavený ako prebytkový, bol schválený obecným zastupiteľstvom dňa 22.1. 2018, Uzn.č.03-01/2018, v priebehu rozpočtového obdobia bol zmenený a to rozpočtovým opatrením č.1/2018 schváleným dňa 8.3. 2018 Uzn.č.03-02/2018, č.2/2018 schváleným dňa 21.8. 2018 Uzn.č.05-04 /2018, č.3/2018 dňa 13. 12. 2018, Uzn.č.06-05/2018,
- §16, ods.12 – záverečný účet obce bol prerokovaný obecným zastupiteľstvom v zákonnej lehote do 30.6. 2019, obec hospodárila s prebytkom v hodnote 104 057,- Eur, prebytok bol upravený o zostatok nevyčerpaných finančných prostriedkov zo štátneho rozpočtu a podľa osobitných predpisov v hodnote 44 991,- Eur, zo zostatku prebytku v hodnote 59 066,- Eur bol vysporiadaný záporný výsledok finančných operácií v hodnote 44 170,- Eur. Zostatok prebytku v hodnote 14 893,- Eur bol schválený ako prevod do rezervného fondu,
- §17 – pravidlá požívania návratných zdrojov financovania, v overovanom rozpočtovom období - obec prijala v rozpočtovom období roku 2018 návratné zdroje financovania – dlhodobý splátkový investičný úver v hodnote 28 875,- Eur so splatnosťou do roku 2038; účel: financovanie rekonštrukcie Obecného domu. Úver bol prijatý po kladnom stanovisku hlavného kontrolóra obce k finančnej situácii k 31.12. 2017 / celková suma dlhu obce vrátane nového úveru neprekročila 60% skutočných bežných príjmov obce za rok 2017 /,m
- §19, ods.1 – ozdravný režim a nútená správa sa netýka overovaného subjektu.

*V Bratislave, 30. septembra 2019*



*BILDAN, s. r. o., Licencia SKAU č. 215  
Súkennícka 10, 821 09 Bratislava*

*Ing. Margita Guttová, Licencia SKAU č. 612  
štatutárny audítor*