

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA
Z OVERENIA ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY K 31.12.2018

Obce Michal na Ostrove

IČO: 00305600

Sídlo: 930 35 Michal na Ostrove

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

pre starostu a obecné zastupiteľstvo obce Michal na Ostrove

Správa z auditu účtovnej závierky

Názor

Uskutočnila som audit účtovnej závierky obce Michal na Ostrove (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.

S vplyvom na môj názor uvádzam nasledovné zistenia:

- obec nevykonala v plnom rozsahu inventarizáciu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov (vlastného imania) podľa zákona o účtovníctve, §§ 29 a 30 a § 8, ods.4 a teda nemožno v plnom rozsahu konštatovať, že účtovníctvo obce je vedené preukázateľne a správne;
- formálna správnosť účtovnej závierky, v časti nadväznosť údajov účtovníctva (hlavnej knihy) na údaje účtovnej závierky je porušená v súvahe na r.č.88 Bankové účty – rozdiel je 2071,94 Eur; ďalej vo výkaze ziskov a strát na r. č. 047 Ostatné finančné náklady – rozdiel je 14,04 Eur, na r. č. 060 Náklady na transfery z rozpočtu obce – rozdiel je 2 500,- Eur; na r. č. 102 Úroky – rozdiel je 7,19 Eur;
- poznámky k účtovnej závierke / textová, tabuľková časť / obsahujú formálne a vecné nedostatky;

Podľa môjho názoru, 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“), s obmedzením na zistenia uvedené v predchádzajúcom odstavci.

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 jednotlivito 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 obídenie 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 spochybniť 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 získal počas auditu účtovnej závierky, alebo sa inak zdajú byť významne nesprávne.

Posúdila som, či výročná správa obce Michal na Ostrove 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 uvádzam nasledujúce:

Na strane č.10 dokumentu je nesprávne vyplnenú tabuľku, ktorá sa týka časti príjmov a výdavkov; správne má byť uvedené: skutočnosť 2018 a návrh rozpočtu na roky 2019-2021.

Na strane č. 11 dokumentu - hlavička tabuľky Aktíva a Zdroje obsahuje formálne nedostatky.

V tabuľke Zdroje v rámci záväzkov nie sú uvedené rezervy za rok 2017 vo výške 1200 € .

Informácie o pohľadávkach a záväzkoch majú byť identické s údajmi uvedenými v dokumente POZNÁMKY tabuľková časť.

Správa z overenia dodržiavania povinností obce Michal na Ostrove 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 Michal na Ostrove konala v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách:

- § 10, ods.7 – Rozpočet obce Michal na Ostrove na rok 2018 bol zostavený ako vyrovnaný, schválený OZ dňa 13.12. 2017 Uzn. č. 6/2017. Rozpočet bol upravený jedenkrát podľa § 14 ods. 2 písm. a) presunom rozpočtových prostriedkov v rámci schváleného rozpočtu, bez zmeny celkových príjmov a celkových výdavkov pôvodne schváleného rozpočtu. Rozpočtové opatrenie č. 1 bolo schválené OZ dňa 22.11.2018 Uzn. č. 3/2018;
- §16, ods.12 – Záverečný účet obce za rok 2018 bol prerokovaný obecným zastupiteľstvom a schválený OZ dňa 2. apríla 2019 . Hospodárenie obce: prebytok rozpočtu v hodnote 82 827,-€ zistený podľa ustanovení § 10 odsek 3, písm. a) a b) zákona č. 583/ 2004 Z.Z. o rozpočtových

pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov bol upravený o nevyčerpané prostriedky poskytnuté zo štátneho rozpočtu v hodnote 60 000,-€ / rekonštrukcia požiarnej zbrojnice /. Takto upravený prebytok bežného a kapitálového rozpočtu bol v hodnote 22 827,- Eur. Hospodárenie obce z finančných operácií bol schodok v hodnote 38 499,50 €. Po vysporiadaní tohto schodku, hospodárenie obce skočilo schodkom v hodnote 15 672,50 €;

- v Záverečnom účte obce za rok 2018 / ďalej len „ZÚ“ / je vykázané plnenie celkových príjmov len na **46,36 %** a celkové rozpočtované výdavky obce boli naplnené len na **43,1 %**. Obec si nespĺnila povinnosť upraviť pri úprave rozpočtu tie položky, ktoré z nejakých dôvodov / predpokladám, že objektívnych / nedokázala naplniť. Obec nesledovala dôsledne **vývoj finančného hospodárenia** v priebehu rozpočtového roka 2018 a nevykonávala zmeny podľa kvalifikovaného odhadu očakávaných resp. reálnych príjmov a výdavkov do konca rozpočtového roka, v rozpore so zákonom č. 583/ 2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy;
- napriek skutočnosti, že obec hospodárila v rozpočtovom období roku 2018 so schodkom; v rozpore so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, v platnom znení, poskytla dotácie z rozpočtu obce. Poskytnuté dotácie podliehajú ročnému zúčtovaniu s rozpočtom obce a ich poskytnutie nemá zvyšovať celkový dlh obce;
- §17 – pravidlá používania návratných zdrojov financovania, v overovanom rozpočtovom období obec neprijala nové návratné zdroje financovania. V roku 2017 obec prijala úver zo ŠFRB na výstavbu obecného bytového domu / 2x 12 byt. jedn. / v sume 631 800,- Eur. Tento úver sa podľa pravidiel používania návratných zdrojov financovania nezahŕňa do celkového dlhu obce. Celkový zostatok dlhu voči ŠFRB k bilančnému dňu je 1 121 242,84 €;
- Tvorba a použitie peňažných fondov obce / rezervný fond, fond prevádzky, údržby a opráv obecných nájomných bytov, sociálny fond /, upravujú osobitné zákony, dodržiavanie ktorých nie je v obci v plnom rozsahu naplnené;
- §19, ods.1 – ozdravný režim a nútená správa sa netýka sa overovaného subjektu.

V Bratislave, 28. novembra 2019



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

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