

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

o overení individuálnej účtovnej závierky

Obecný úrad Trnávka za rok 2019

2

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

pre starostu a miestne zastupiteľstvo obce Trnávka o overení individuálnej účtovnej závierky za rok 2019

I. Správa z auditu účtovnej závierky

Podmieneny názor

Uskutočnil som audit účtovnej závierky obce Trnávka, ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2019, 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 skutočnosti uvedenej v odseku Základ pre podmienený názor, priložená účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz o finančnej situácii obce Trnávka k 31. decembru 2019 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

- 1) V roku 2018 bola auditovaná účtovná závierka obce Trnávka s záporným názorom. Dôvod bol, že do majetku nebolo zaúčtované technické zhodnotenie majetku. Následne bola vypracovaná analýza, ktorá ukázala, že rozdiely medzi zostatkom na bežnom účte VUB SK850200 0000 0000 1442 8622 boli ovplyvnené aj predchádzajúcimi rokmi (2014 – 2018). Základnou príčinou uvedených rozdielov boli neoprávnené výbery hotovosti starostkou pani Polčovou, ktoré neboli v účtovníctve zaúčtované. Z uvedeného dôvodu bolo na pani starostku podané trestné oznámenie a dňa 11. júla 2019 Okresný súd v Trebišove rozhodol uhradiť obci Trnávka škodu vo výške 18 673,02 Eur, ktorú bývala starostka uhradila avšak tieto finančné prostriedky boli nesprávne zaúčtované. Vrátanie finančných prostriedkov bolo zúčtované do výnosov na účet 648 000 a neboli vysporiadané z bežným účtom, čím došlo k nadhodnoteniu hospodárskeho výsledku a k porušeniu zákona 431/2002 Z. z. o účtovníctve.
- 2) Dotácia poskytnutá zo štátneho rozpočtu na rekonštrukciu mostu bola v roku 2019 stornovaná z účtu 384 – výnosy budúcich období. Obdobne aj nájom za pozemky zaplatený v roku 2017, na viac rokov a bol na účte 384 zrušený. Ttransakcia ovplyvnila hospodársky výsledok. Stav na účte 384 k 1.1.2019 predstavoval sumu 22 252,48 Eur.
- 3) Overovaním sa zistilo že pani Polčová v rokoch 2014 až 2018 vyberala z bežného účtu duplicitné platby nielen z titulu miezd avšak uskutočnili sa výbery hotovosti, ktoré neboli zúčtované cez účet 261 peniaze na ceste, dôsledku čoho zostatky na bankovom účte nesúhlasili s účtovným stavom. Oprava účtovania bola metodicky nesprávna

- 4) Rozdiely v účtovnej závierke za rok 2019 boli zúčtované rozdielom, ne
- 5) bol dodržaný postup v zmysle zákona o účtovníctve 431/2002 a postupmi účtovania
- 6) Obec nepredložila inventárny súpis majetku ako výstup inventúry a inventárny zápis ako výstup inventarizácie za rok 2019 podľa zákona 431 po účtovníctve § 30 inventarizácia majetku.
- 7) Overovaním sa zistilo, že pani Polčová v roku 2014 až do roku 2018 vyberala z bežného účtu nielen duplicitné platby z titulu miezd ale uskutočnili sa j výbery v hotovosti, ktoré neboli zúčtované cez účet 261 peniaze na ceste ako aj príjem do pokladne účet 211 v dôsledku čoho zostatky na bankovom účte nesúhlasili s účtovným stavom
- 8) Rozdiely v účtovnej závierke za rok 2019 boli zúčtované rozdielom, nebol zúčtovaný postup v zmysle zákona o účtovníctve 431/221 Z. z. Výsledok hospodárenia bol z tohto dôvodu nesprávne vykázaný.

V súčasnosti obec podala trestné oznámenie na Okresné riaditeľstvo policajného zboru odbor kriminálnej polície Trebišov pod číslom ČVS: ORP – 326/2 – VYS .TV - 2019

Audit som vykonal 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 obce Trnávka som nezávislý 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 splnil som aj ostatné požiadavky týchto ustanovení týkajúcich sa etiky. Som presvedčený, že audítorské dôkazy, ktoré som získal, 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 Trnávka 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 Trnávka 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, ktoré v obci Trnávka neboli vykonávané.
- Hodnotím vhodnosť použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosť účtovných odhadov a uvedenie s nimi súvisiacich informácií, uskutočnené štatutárnym orgánom v predchádzajúcich rokoch.
- 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 Trnávka 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.

II. Správa k ďalším požiadavkám zákonov a iných právnych predpisov

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

úctovnou závierkou alebo mojimi poznatkami, ktoré som získal počas auditu účtovnej závierky, alebo sa inak zdajú byť významne nesprávne.

Výročná správa obce Trnávka obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve, a na základe prác vykonaných počas auditu účtovnej závierky vyjadriť názor, či:

- informácie uvedené vo výročnej správe zostavenej za rok 2019 sú v súlade s účtovnou závierkou za daný rok,
- výročná správa obsahuje informácie podľa zákona o účtovníctve.

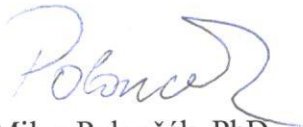
Správa z overenia dodržiavania povinností obce Trnávka podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách

Na základe overenia dodržiavania povinností podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách platných v SR pre územnú samosprávu v znení neskorších predpisov konštatujem, že obec Trnávka nekonala v roku 2019 v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách čo sa prejavilo v nesprávnom účtovaní výnosov budúcich období na účte 384 ak aj zúčtovaním majetku a odpisov, nevidovaním poskytnutej dotácie zo ŠR na účte 384 výnosy budúcich období a zaúčtovaním pomernej časti do výnosov. Odporúča sa zaúčtovať dotácie na účet 384 ako aj pomernú časť. Do 30.06.2020 predložiť audítorovi interný doklad ako aj príslušné hodnoverné doklady obce Trnávka.

Košice 19.06. 2020

AUDIT POL s.r.o. Košice
Čermeľská 45, 040 01 Košice
Licencia SKAU č.92




Ing. Milan Polončák, PhD.
zodpovedný audítor
Licencia SKAU č.850