

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA OBECNÉMU ZASTUPITEL'STVU OBCE HOSTIŠOVCE

Názor

Uskutočnila som audit účtovnej závierky obce **Hostišovce**, 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 priložená účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie obce **Hostišovce** k 31. decembru 2019 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 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 Hostišovce 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 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 Hostišovce 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 jednotlivo alebo v súhrne by mohli ovplyvniť ekonomické rozhodnutia používateľov, uskutočnené na základe tejto účtovnej závierky.

Súčasťou auditu je aj overenie dodržiavania povinností obce Hostišovce 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 nesprávnej 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 nesprávnej účtovnej závierky 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 Hostišovce.
- 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 Hostišovce nepretržite pokračovať v činnosti. Ak dospem 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.
- 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

Štatutárny 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 Hostišovce 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 2019 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 Hostišovce 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 Hostišovce konala v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách.

V Rimavskej Sobote, 12. novembra 2020

Ing. Katarína Karczagová
č.licencie SKAU: 00469
980 21 Bátka č. 169

LIST OBECNÉMU ZASTUPITEL'STVU

Zasielam Vám list v súvislosti s auditom ročnej účtovnej závierky za rok 2019 v obci Hostišovce.

Cieľom overovania účtovnej závierky je vyjadrenie názoru, či účtovná závierka obsahuje významné nesprávnosti a či verne zobrazuje vo všetkých významných súvislostiach finančnú situáciu a výsledok hospodárenia za rok 2019 v súlade so zákonom o účtovníctve.

Audit sa uskutočnil podľa platných zákonných noriem, v zmysle Všeobecných podmienok auditu účtovnej závierky, ktoré sú v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi.

Podkladom pre vykonanie auditu boli nasledovné predložené doklady:

Hlavná kniha

Prvotné účtovné doklady, zmluvy

Výkaz o plnení rozpočtu a o plnení vybraných finančných ukazovateľov

Súvaha UC ROPO SFVO 1-01

Výkaz ziskov a strát UC ROPO SFOV 2-01

Poznámky k účtovnej závierke

Účtovníctvo obce je vedené v zmysle zákona o účtovníctve 431/2002 Z.z a Opatrenia MF SR MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky.

Stav vedenia účtovníctva

Obec účtuje v zmysle zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve a postupov účtovania vydaného **Opatrením Ministerstva financií Slovenskej republiky z 8. augusta 2007 č. MF/16786/2007-31**, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky.
Overila som bilančnú kontinuitu počiatočných stavov.

Dlhodobý majetok

Overenie neobežného majetku bolo zamerané na opodstatnenosť a správnosť ako aj na overenie prírastkov a úbytkov majetku. Súčasne boli overené konečné stavy majetku na inventúrne stavy.

Obec v roku 2019 zaznamenala prírastok v neobežnom majetku v sume 13 264,09 € ide hlavne o rekonštrukciu strechy kultúrneho domu a o nákup drobného dlhodobého majetku (krovinorez a píla).

Pohľadávky

Pohľadávky vykázané v hlavnej knihe súhlasia s pohľadávkami vykazanými v daňovom programe. Nedaňové a daňové pohľadávky oproti roku 2019 sa zvýšili o 915,49 €. Stav k 31.12.2019 je 5 103,92 € .

Doporučenie:

Zo zásady opatrnosti doporučujem tvoriť opravné položky k pohľadávkam, kde je riziko, že ich dlžník včas neuhradí. Na tvorbu opravných položiek doporučujem vypracovať internú smernicu. Na túto skutočnosť bola účtovná jednotka upozornená pri audite za minulý rok.

Záväzky

Záväzky vykázané v hlavnej knihe súhlasia a sú podložené dokladmi, ktoré deklarujú ich výšku. Všetky záväzky z obchodného styku sú v lehote splatnosti. Obec nevykazuje žiadne záväzky po lehote splatnosti. Stav záväzkov k 31.12.2019 sú vo výške 11 888,19 €. Overením som zistila, že okrem záväzkov voči dodávateľom (289,56 €), sú záväzky voči zamestnancom a poisťovniam, ktoré boli odsúhlasené so mzdovou rekapituláciou. Obec obdržala dotáciu na rekonštrukciu miestnej komunikácie, ktorá nebola v roku 2019 vyčerpaná.

Ostatné

Nesprávne sa účtuje prijatý kapitálový transfer. Účtovanie je nasledovné:
Prijatý kapitálový transfer 221/357 RK 322, použitie 357/384 a odpis v časovej a vecnej súvislosti od opisov obstaraného dlhodobého majetku z kapitálového transferu 384/694.

Podnikateľská činnosť obce

V zmysle § 2 Obchodného zákona podnikanie je sústavná činnosť vykonávaná samostatne podnikateľom vo vlastnom mene a na vlastnú zodpovednosť **za účelom dosiahnutia zisku** alebo za účelom dosiahnutia merateľného pozitívneho sociálneho vplyvu, ak ide o hospodársku činnosť registrovaného sociálneho podniku podľa osobitného predpisu .

Z uvedenej definície je jasné, že obec z prevádzkovania živnostenského oprávnenia musí dosahovať zisk resp. merateľný pozitívny sociálny vplyv. Náklady z podnikateľskej činnosti musia byť kryté výnosmi z nej. Rozdiel medzi výnosmi a nákladmi po zdanení zostáva v plnom rozsahu ako doplnkový zdroj ďalšieho rozvoja a skvalitňovania činnosti obce.

Podľa § 18 ods. 2 zákona č. 583/2004 Z.z. Ak je výsledkom hospodárenia podnikateľskej činnosti k 30. septembru rozpočtového roka strata, obec je povinná zabezpečiť, aby bola do konca rozpočtového roku vyrovnaná, alebo urobiť také opatrenia na ukončenie podnikateľskej činnosti, aby sa v ďalšom rozpočtovom roku už nevykonávala.

Obec v roku 2019 z pálenice dosiahla stratu vo výške 607,27 €.

ROZPOČTOVÉ HOSPODÁRSTVO

Rozpočet obce na rok 2019 bol schválený obecným zastupiteľstvom 28.12.2018 uznesením č. 7/2018. Bol schválený vyrovnaný rozpočet. Zmena rozpočtu bola jedenkrát vykonaná.

Ukazovateľ	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť
Príjmy spolu:	74 519	101 572,82	101 862,88
Z toho: bežné príjmy	74 119	88 772,82	89 102,88
kapitálové príjmy	0	8 000,00	8 000,00
príjmové fin. oper.	400	4 800,00	4 760,00
Výdavky spolu:	74 519	92 586,88	89 826,27
Z toho: bežné výdavky	74 519	81 265,88	78 505,37
kapitálové výd.	0	11 321,00	11 320,90
výd. fin. operácie		0	00
Celkový prebytok+ Schodok-	0	9 037,82	12 036,61

Záverečný účet obce a účtovná závierka

Záverečný účet obce upravuje § 16 zákona 583/2004 o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov. Záverečný účet obsahuje plnenie rozpočtu, bilanciu aktíva a pasív a údaje o dlhu obce.

Súčasťou auditu je aj zhodnotenie rozpočtového hospodárenia a zadĺženosti obce a overenie použitia návratných zdrojov financovania, vyplývajúce zo zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách, platných v SR pre územnú samosprávu v znení neskorších predpisov.

Počas auditu bolo zistené, že celková suma dlhu obce neprekračuje 60 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka. Výnimku predstavujú záväzky z návratných zdrojov financovania prijatých na zabezpečenie predfinancovania projektov z EÚ.

Suma ročných splátok návratných zdrojov financovania vrátane úhrady výnosov neprekračuje 25 % skutočných bežných príjmov minulého roka.

Dodržaný je aj § 19 ods. 1 – celková výška záväzkov po lehote splatnosti nepresahuje 15 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového

roka obce.

Meno a priezvisko audítora: **Ing. Katarína Karczagová**

Číslo licencie SKAU : **469**

Dátum správy audítora: 12. novembra 2020

Adresa audítora: 980 21 BÁTKA č. 169