

Konsolidovaná výročná správa
(uvádza údaje z individuálnej výročnej správy)

Obce Divina
za rok 2019



.....
starosta obce

OBSAH	str.
1. Úvodné slovo starostu obce	4
2. Identifikačné údaje obce	4
3. Organizačná štruktúra obce a identifikácia vedúcich predstaviteľov	4
4. Poslanie, vízie, ciele	6
5. Základná charakteristika konsolidovaného celku	6
5.1. Geografické údaje	7
5.2. Demografické údaje	7
5.3. Ekonomické údaje	7
5.4. Symboly obce	7
5.5. Logo obce	7
5.6. História obce	7
5.7. Pamiatky	8
5.8. Významné osobnosti obce	8
6. Plnenie úloh obce (prenesené kompetencie, originálne kompetencie)	
6.1. Výchova a vzdelávanie	8
6.2. Zdravotníctvo	8
6.3. Sociálne zabezpečenie	9
6.4. Kultúra	9
6.5. Hospodárstvo	10
7. Informácia o vývoji obce z pohľadu rozpočtovníctva	11
7.1. Plnenie príjmov a čerpanie výdavkov za rok 2019	12
7.2. Prebytok/schodok rozpočtového hospodárenia za rok 2019	12
7.3. Rozpočet na roky 2020 - 2022	14
7.4. Majetok za účtovnú jednotku	14
7.5. Majetok za konsolidovaný celok	15
7.6. Zdroje krytia za materskú účtovnú jednotku	15
7.7. Zdroje krytia za konsolidovaný celok	16
7.8. Pohľadávky za materskú jednotku	17
7.9. Pohľadávky za konsolidovaný celok	17
7.10. Závázky za materskú jednotku	17
7.11. Závázky za konsolidovaný celok	17
8. Hospodársky výsledok za 2019 – vývoj nákladov a výnosov za materskú účtovnú jednotku	17

8.1. Hospodársky výsledok za rok 2019 - vývoj nákladov a výnosov	
za konsolidovaný celok	18
9. Ostatné dôležité informácie	19
9.1. Prijaté granty a transfery	19
9.2. Poskytnuté dotácie	20
9.3. Významné investičné akcie v roku 2019	21
9.4. Predpokladaný budúci vývoj činnosti	21
9.5. Udalosti osobitného významu po skončení účtovného obdobia	21
9.6. Významné riziká a neistoty, ktorým je účtovná jednotka vystavená	22

1. Úvodné slovo starostu obce

Konsolidovaná Výročná správa o hospodárení obce Divina za rok 2019 je odrazom činnosti starostu, poslancov, pracovníkov obecného úradu a pracovníkov Základnej školy s materskou školou v Divine. Hospodárenie obce sa odvíjalo od prijatých finančných zdrojov zo ŠR MF SR vo forme podielových daní fyzických osôb a zo ŠR MV SR na prenesené kompetencie v oblasti základného školstva. Dane z nehnuteľností a poplatky od občanov tvoria menej významnú časť rozpočtu. Telocvičňa sa zatiaľ nedokončila, do konca roka 2020 by sa mala dať do užívania. Kanalizácia sa zatiaľ nebuduje.

2. Identifikačné údaje obce

Názov: Obec Divina

Sídlo: Obecný úrad, 013 31 Divina č. 50

IČO: 00321214

Štatutárny orgán obce: Starosta obce Martin Fronc

Telefón: 0903 757 880

Mail: obecdivina@gmail.com

Webová stránka: www.divina.sk

3. Organizačná štruktúra obce a identifikácia vedúcich predstaviteľov

Starosta obce: Martin Fronc

Zástupca starostu obce: Ing. Anton Valčuha

Prednosta obecného úradu: nemáme

Hlavný kontrolór obce: Andrea Kormanová

Obecné zastupiteľstvo: Ondrej Sekáč, Emil Meliš, Radoslav Buček, Ing. Anton Valčuha,
Marián Bali, Gabriela Paprčiaková, Mária Čerňavová, Ing. Štefan
Šenkár, Maroš Habán

Komisie:

- Komisia pre sociálne veci a ochranu verejného poriadku – Ing. Štefan Šenkár, Gabriela Paprčiaková, Radoslav Buček
- Stavebná komisia – predseda Marián Bali, Ondrej Sekáč, Emil Meliš, Ing. Peter Blažek PhD., Maroš Habán
- Komisia pre kultúru, šport a životné prostredie – Oľga Košťálová, Ing. Anton Valčuha, Mária Čerňavová, Ing. Štefan Šenkár

Obecný úrad:

- Mgr. Miroslava Lašútová, samostatný odborný referent – ekonómka: účtovníctvo a rozpočet, mzdy a personalistika, výkazníctvo
- Mgr. Mária Kašiarová, samostatný odborný referent – dane a poplatky, pokladnica obce, administratíva stavebnej a poriadkovej komisie, CO
- Anna Lokajová, samostatný odborný referent, matrikárka obce, REGOB a ROEP, podklady pre ÚPSVaR dlhodobu nezamestnanosť
- Erika Orešanová, samostatný odborný referent, obecná knižnica, opatrovateľská služba, podklady pre hospodárske súťaže a verejné obstarávanie, kultúrne a športové podujatia

Rozpočtové organizácie obce:

Obec Divina má zriadenú rozpočtovú organizáciu - Základnú školu s materskou školou Divina, 013 31 Divina č. 538. Všetky deti sa učia v budove Základnej školy v Divine č. 538. Štatutárny orgán Základnej školy s materskou školou je riaditeľ školy Ing. Roman Sivák. Základnou činnosťou ZŠ je výuka a výchova detí. IČO ZŠ s MŠ Divina: 037812670, telefón: 041/5684682, e-mail: zssmsdivina@stonline.sk, web: www.zsdivina.sk. ZŠ s MŠ Divina neeviduje dlhodobý majetok. Hodnota vlastného imania predstavuje -793,49 eur. Hodnota záväzkov je 58 546,68 eur. Sú to záväzky voči zamestnancom, zúčtovanie s orgánmi sociálneho a zdravotného poistenia, ostatné priame dane a nezaplatené dodávateľské faktúry.

Príspevkové organizácie obce:

Obec nezriadila žiadnu príspevkovú organizáciu.

Neziskové organizácie založené obcou:

Obec nezriadila žiadnu neziskovú organizáciu.

Obchodné spoločnosti založené obcou:

Obec nezriadila žiadnu obchodnú spoločnosť.

4. Poslanie, vízie, ciele

Poslanie obce: kultúrny, hospodársky a sociálny rozvoj, zabezpečenie samosprávnych funkcií obce (starostlivosť o stavby patriace obci: budova základnej školy, jedna budova materskej školy, bývala budova ZŠ Divina č. 389 prenájom je v riešení s COOP Jednota, tri kultúrne domy, dva domy smútku, odvoz a likvidácia odpadu, údržba verejného osvetlenia, starostlivosť o cintoríny, miestne komunikácie, dodávka pitnej vody do domácnosti, starostlivosť o rezervoáre vody, detské ihriská) a taktiež zabezpečenie funkcií preneseného výkonu štátnej správy v oblasti školstva, registra obyvateľov, matriky, cez pracovisko IOMO občanom poskytovať služby pri vybavovaní LV na právne účely, výpisov RT, výpis z obchodného registra. V sociálnej oblasti zabezpečenie opatrovateľskej služby, starostlivosti o životné prostredie, stavebného poriadku, miestnych komunikácií, protipovodňových aktivít...

Vízie obce: Rozvoj individuálnej bytovej výstavby, stavby kanalizácie, revitalizácia verejných priestranstiev, osadenie dopravných značiek, rekonštrukcia cintorína...

Ciele obce: Telocvičňa sa dostavuje, cintoríny sa zveľaďujú, treba dobudovať vodovod, kanalizáciu, opraviť miestne komunikácie. Zvyšovať úroveň základného školstva, vedomostí žiakov našej školy v celoštátnych monitoroch a predškolskej výchovy. V sociálnej oblasti zvyšovať úroveň služieb občanom, ktorí to potrebujú.

5. Základná charakteristika konsolidovaného celku

Obec Divina je samostatný územný samosprávny a správny celok Slovenskej republiky. Obec je právnickou osobou, ktorá samostatne hospodári s vlastným majetkom a s vlastnými príjmami. Základnou úlohou obce pri výkone samosprávy je starostlivosť o všestranný rozvoj jej územia a o potreby jej obyvateľov. Konsolidovaný celok tvorí: obec a ZŠ s MŠ Divina.

5.1. Geografické údaje

Geografická poloha obce: Horné Považie, Severozápad Slovenska, Javorníky

Susedné mestá a obce: Divinka, Svederník, časť Marček obce Svederník, Dlhé Pole, Dlhá nad Kysucou, Rudina

Najbližšie mesto: Žilina

Celková rozloha obce: 2 188 ha

Nadmorská výška: od 355 do 910 n.m

5.2. Demografické údaje

Hustota a počet obyvateľov: Obyvateľov k 31.12.2019 bolo 2 443.

Národnostná štruktúra: slovenská, niekoľko občanov českej národnosti

Štruktúra obyvateľstva podľa náboženského významu: rímsko-katolícka, niekoľko občanov evanjelickej cirkvi augsburského vyznania.

Vývoj počtu obyvateľov: Pokles o 15 obyvateľov oproti stavu k 31.12.2018

5.3. Ekonomické údaje

Evidovaná miera nezamestnanosti v okrese Žilina: 3,96 % podľa štatistík ÚPSVaR

Vývoj nezamestnanosti: klesajúca tendencia

5.4. Symboly obce

Erb obce: v zelenom štíte na zlatej oblej pažiti medzi dvoma striebornými vyrastajúcimi sadenicami stojaca zlatá sluka v striebornej zbroji

Vlajka obce: pozostáva z deviatich pozdĺžnych pruhov vo farbách zelenej, bielej, žltej, bielej, zelenej, bielej žltej, bielej a zelenej. Vlajka má pomer strán 2:3 a ukončená je cípmi, t. j. dvoma zástrihmi siahajúcim do tretiny jej listu.

Pečať obce: je okrúhla, uprostred s obecným kruhopolisom OBEC DIVINA. Pečať má priemer 35 mm, čo je v súlade s domácimi zvyklosťami a predpismi o používaní pečiatok s obecnými symbolmi.

5.5. Logo obce

Obec nemá logo.

5.6. História obce

História obce je popísaná na webovej stránke: www.divina.sk.

5.7. Pamiatky

Medzi pamiatky obce patrí kostol Sv. Ondreja, socha Jána Nepomuckého z 18. storočia, kaplnka na Mareckej lúke, kaplnka Panny Márie Lurdskej pri kostole, pamätníky padlým v I. a II. svetovej vojne, pamätník Meteorit Divina, vybudovaný v roku 2015, originál sa nachádza v Maďarskom múzeu prírodných vied v Budapešti.

5.8. Významné osobnosti obce

Starosta obce Martin Fronc, riaditeľ ZŠ Divina Ing. Roman Sivák, Vdp. Mgr. Martin Poživenec – správca farnosti Divina.

Za kňazov boli vysvätení a svoje poslanie naďalej šíria: Pavol Kruták, nar. 1957, Štefan Nižník nar. 1954, Juraj Bohyník nar. 1963, Peter Kerak nar. 1976, Jozef Černák, nar. 1964, Radoslav Gazdík nar. 1971.

Významné osobnosti minulosti:

Vdp. Pán farár dekan Štefan Závodník

Učiteľia: Ján Cvinček

Michal Čičkánik

Bývalý poslanec NR SR: Doc.Ing. Martin Fronc Csc.

6. Plnenie funkcií obce (prenesené kompetencie, originálne kompetencie)

6.1. Výchova a vzdelávanie

V súčasnosti výchovu a vzdelávanie detí v obci poskytuje Základná škola s materskou školou v Divine. Pri ZŠ je zriadený školský klub detí pre žiakov 1-4 triedy. Na základe analýzy doterajšieho vývoja možno očakávať, že rozvoj vzdelávania sa bude orientovať naďalej na predškolskú výchovu detí v MŠ, kvalitnú výučbu detí ZŠ a prípravu detí na stredné školy a učilištia.

6.2. Zdravotníctvo

Zdravotnú starostlivosť obyvateľom Diviny poskytujú:

- Fakultná nemocnica s poliklinikou Žilina
- Poliklinika na Bratislavskej ceste – Krankas, s.r.o.
- Žilinská poliklinika Žilpo, orientujúca sa na jednoduchú chirurgiu
- Železničná poliklinika Žilina

- Ošetrovanie pre občanov Diviny je zabezpečené v súkromnej ambulancii všeobecnej lekárky MUDr. Bláhová v Krankase

Na základe posúdenie doterajšieho vývoja možno očakávať, že rozvoj zdravotnej starostlivosti sa bude orientovať na jednoduchú chirurgiu a ošetrovanie v štátnych i súkromných ambulanciách.

6.3. Sociálne zabezpečenie

Sociálne služby v obci zabezpečuje obecný úrad formou opatrovateľskej služby. Táto sa zabezpečuje väčšinou rodinnými príslušníkmi opatrovaných. Starosta obce pomáha umiestňovať odkázaných občanov v zariadeniach sociálnych služieb. Obec poskytuje pomoc, po posúdení sociálnou komisiou, viacdenným rodinám a občanom v hmotnej núdzi.

Na základe analýzy doterajšieho vývoja možno očakávať, že rozvoj sociálnych služieb sa bude orientovať na vytváranie podmienok v obci, aby naši starí a nevládni občania mohli dôstojne prežiť starobu.

6.4. Kultúra a šport

Spoločenský a kultúrny život v obci zabezpečujú Rodičovské združenie pri MŠ s MŠ Divina, Poľovné združenie Ráztoka, pán Anton Kubáň s manželkou v Lúkach, pani Katarína Haľamová a manželom, ktorí organizujú spoločenské zábavy a posedenia. Klub Jednoty dôchodcov Divina organizoval poznávacie i nákupné zájazdy. Poslankyňa za obvod Divina Lúky pani Gabriela Paprčiaková a pán Anton Kubáň zorganizovali Fašiangovú veselicu v Lúkach. Pracovníci Obecného úradu v Divine organizovali v októbri - Mesiaci úcty k starším posedenie s občanmi nad 70 rokov, tiež organizujú akciu - uvítanie detí do života.

Starosta obce s poslancami obce ako každý rok zorganizovali futbalový turnaj o pohár starostu obce. Športové aktivity zabezpečujú TJ FO Divina, Divina Racing Team bicyklisti, stolnotenisový klub, klub cvičiteliek aerobiku. V obci je niekoľko občanov, ktorí sa venujú chovu holubov a chodia na súťaže. V spolupráci starostu obce s turistickým oddielom Žilina sa každoročne uskutočňuje májový turistický pochod na pamiatku občanov, ktorí zahynuli v I. a II. svetovej vojne. V novembri sa organizuje Ondrejovský turistický pochod a Ondrejovské hody.

Očakávame, že kultúrny a spoločenský život a tiež rozvoj športu bude pokračovať týmto smerom s predpokladom dodržiavania tradícií v našej obci.

6.5. Hospodárstvo

Najvýznamnejší poskytovatelia služieb v obci sú:

- ASP – baliareň sójových produktov, ktoré sa vyvážajú do štátov EÚ, výroba výživových doplnkov
- EMC – Product Service Slovakia, spol. s r. o., firma so stredoeurópskou pôsobnosťou magnetických meraní a testovanie výrobkov
- DREVOX – drevospracujúci podnik
- LKV Svederník, orientujúci sa na výrobu mäsa – stádo kráv pasú na trávnatých plochách obce.
- Kamenárstvo Buček, kamenárske práce: pomníky, kuchynské a parapetné dosky, schody, obklady krbov...

Firma Centrum, Potraviny Kľučárová, Potraviny Kubáň v Lúkach zabezpečujú zásobovanie občanov potravinami i drogériou. Pani Haľamová prevádzkuje v KD Divina horná predajňu rozličného tovaru, textilu a stavebných potrieb Nezábudka.

Pohostinstvá v obci: Centrum shop Divina – Pečálková Helena, Pohostinstvo pani Tichej, Pohostinstvo u duba, Pohostinstvo Anton Kubáň v Divine Lúky.

V hospodárstve obce zohráva významnú úlohu práca občanov – živnostníkov, ktorí sa orientujú rôznymi smermi: sú to stavbári, drevoobrábači, kovoobrábači, murári, tesári, kamenári, automechanici a tiež občania, ktorí si svojpomocne dopestujú zemiaky, zeleninu i ovocie. V obci pôsobí niekoľko včelárov a včelárok (Jozef Cudrák, Margita Paprčiaková, Ján Papučík Jozef Jati, Peter Dirgas, Adam Káčerík, Karol a Štefan Ozimovci z Diviny a Michal Kašiar, Adam Ozimý, Jozef Mičenec z Diviny Lúky, ktorí starostlivosťou o svoje včelstvá zabezpečujú nezastupiteľnú úlohu v opelení rastlín a ovocných stromov a v produkcii medu. Významná z ekonomického pohľadu štátnych lesov, Divinského urbára a Spoločenstiev majiteľov lesov v Divine i v Divine Lúky je ťažba dreva a obnova lesov.

Poľnohospodárska výroby v obci, okrem toho, že sa tu pasú kravy zo Svederníka je na minimálnej úrovni. Chovu dobytka sa venujú pán Miloš Papučík a pán Pavol Poliaček.

7. Informácia o vývoji obce z pohľadu rozpočtovníctva

Základným nástrojom finančného hospodárenia obce bol rozpočet obce na rok 2019.

Obec zostavila rozpočet podľa ustanovenia § 10 odsek 7) zákona č.583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov. Rozpočet obce na rok 2019 bol zostavený ako vyrovnaný. Bežný rozpočet bol zostavený ako prebytkový a kapitálový rozpočet ako schodkový

Hospodárenie obce sa riadilo podľa schváleného rozpočtu na rok 2019.

Rozpočet obce bol schválený obecným zastupiteľstvom dňa 10.12.2018 uznesením č.53/2018.

Rozpočet bol zmenený šesťkrát:

- zmena schválená 7.6.2019 OZ č. 49/2019 – informácia o čerpaní finančného rozpočtu k 31.5.2019
- zmena schválená ku 30.6.2019 – informácia o čerpaní finančného rozpočtu k 30.6.2019 – zvýšenie bežných výdavkov podľa čerpania
- zmena schválená 15.8.2019 OZ č. 72/2019 – odpísanie nedokončených investícií z majetku obce v celkovej hodnote 45 922,24 €
- zmena schválená 15.8.2019 OZ č. 73/2019 – zabezpečenie gastrozariadení do školskej jedálne Divina
- zmena schválená 30.8.2019 OZ č. 79/2019 – úhrada faktúry za rekonštrukcia elektroinštalácie ZŠ Divina okrem dotácie vo výške 19000,- € aj bežné výdavky vo výške 5887,04€
- zmena schválená 30.8.2019 OZ č. 84/2019 – zmena funkčnej klasifikácie 08 Kultúra na klasifikáciu 01)
- zmena zo dňa 2.9.2019 – vytvorenie nových výdavkových položiek v rozpočte podľa skutočnosti
- zmena zo dňa 27.9.2019 – navýšenie bežných výdavkov podľa reálneho čerpania
- zmena zo dňa 30.9.2019 - navýšenie bežných výdavkov podľa reálneho čerpania
- zmena zo dňa 18.10.2019 – finančný príspevok TJFO 300,- €
- zmena schválená 18.10.2019 OZ č. 95/2019 – fa. STAVMO J+M s.r.o. – faktúra – doplatok z bežných výdavkov vo výške 1466,20 € (8000,- € príspevok z fondu Lesy SR)
- zmena schválená 25.11.2019 OZ č. 103/2019 – faktúra za ÚPN vo výške 7200,- € z bežných výdavkov
- zmena schválená 25.11.2019 OZ č. 104/2019 – úhrada faktúry STAV TEC s.r.o. – výmena strešnej krytiny KD Divina dolná – (13500,- dotácia) a z bežných výdavkov sa zaplatilo 8332,32€
- zmena schválená 13.12.2019 OZ č. 110/2019 – dofinancovanie originálnych kompetencií v 12/2019 z bežných výdavkov vo výške 18000,- €
- zmena schválená 13.12.2019 OZ č. 112/2019 – schválenie programového rozpočtu na rok 2020
- zmena zo dňa 31.12.2019 – vyrovnanie položiek rozpočtu

7.1. Plnenie príjmov a čerpanie výdavkov za rok 2019

	Schválený rozpočet	Schválený rozpočet po poslednej zmene	Skutočné plnenie príjmov/ čerpanie výdavkov k 31.12.2019	% plnenia príjmov/ % čerpania výdavkov
Príjmy celkom	1 564 000,00	1 713 484,00	1 706 495,60	99,59%
z toho :				
Bežné príjmy	1 365 000,00	1 545 521,00	1 545 518,94	99,99%
Kapitálové príjmy	0,00	19 000,00	19 000,00	100%
Finančné príjmy	150 000,00	99 963,00	99 963,06	100%
Príjmy RO s právnou subjektivitou	49 000,00	49 000,00	42 013,60	85,74%
Výdavky celkom	1 391 782,00	1 379 993,81	1 395 163,24	101,10%
z toho :				
Bežné výdavky	499 650,00	511 993,77	511 991,31	99,99%
Kapitálové výdavky	151 000,00	67 414,04	67 413,60	99,99%
Finančné výdavky	52 632,00	52 632,00	52 632,00	100%
Výdavky RO s právnou subjektivitou	688 500,00	747 954,00	763 126,33	102,02%
Hospodárenie obce	172 218,00	333 490,19	311 332,36	93,35%

7.2 Prebytok/schodok rozpočtového hospodárenia za rok 2019

Hospodárenie obce	Skutočnosť k 31.12.2019 v EUR
Bežné príjmy spolu	1 587 532,54
z toho : bežné príjmy obce	1 545 518,94
bežné príjmy RO	42 013,60
Bežné výdavky spolu	1 275 117,64
z toho : bežné výdavky obce	511 991,31
bežné výdavky RO	763 126,33
Bežný rozpočet	312 414,90
Kapitálové príjmy spolu	19 000,00
z toho : kapitálové príjmy obce	19 000,00
kapitálové príjmy RO	0,00
Kapitálové výdavky spolu	67 413,60
z toho : kapitálové výdavky obce	67 413,60
kapitálové výdavky RO	0,00
Kapitálový rozpočet	-48 413,60
Prebytok/schodok bežného a kapitálového rozpočtu	264 001,30
Vylúčenie z prebytku/Úprava schodku	13 864,91

Upravený prebytok/schodok bežného a kapitálového rozpočtu	250 136,39
Prijmové finančné operácie s výnimkou cudzích prostriedkov	99 963,06
Výdavkové finančné operácie s výnimkou cudzích prostriedkov	52 632,00
Rozdiel finančných operácií	47 331,06
PRÍJMY SPOLU	1 706 495,60
VÝDAVKY SPOLU	1 395 163,24
Hospodárenie obce	311 332,36
Vylúčenie z prebytku hospodárenia	13 864,91
Zostatok	297 467,45

Prebytok rozpočtu v sume 250 136,39 EUR zistený podľa ustanovenia § 10 ods. 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, upravený o nevyčerpané prostriedky zo ŠR a podľa osobitných predpisov v sume 13 864,91 EUR navrhujeme použiť na :

- tvorbu rezervného fondu 250 136,39 EUR

Zostatok finančných operácií podľa § 15 ods. 1 písm. c) zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov v sume 47 331,06 EUR, navrhujeme použiť na :

- tvorbu rezervného fondu 47 331,06 EUR

V zmysle ustanovenia § 16 odsek 6 zákona č.583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov sa na účely tvorby peňažných fondov pri usporiadaní prebytku rozpočtu obce podľa § 10 ods. 3 písm. a) a b) citovaného zákona, z tohto **prebytku vylučujú :**

- a) nevyčerpané prostriedky **zo ŠR** účelovo určené na **bežné výdavky** poskytnuté v predchádzajúcom rozpočtovom roku v sume 11 590,26 EUR, a to na :
 - prenesený výkon v oblasti školstva v sume 6 580,00 EUR
 - stravné (obedy zadarmo) v sume 5 010,26 EUR
- b) nevyčerpané prostriedky **školského stravovania na stravné a réžiu** podľa ustanovenia §140-141 zákona č.245/2008 Z.z. o výchove a vzdelávaní (školský zákon) a o zmene a doplnení niektorých zákonov v sume 2 274,65 EUR, (na účte ZŠ - ŠJ)

Na účtoch k 31.12.2019 boli prostriedky vo výške 382 884,94 EUR, vrátane prostriedkov, ktoré sú určené do výdavkov k 31.3.2019 pre ZŠ Divina vo výške 13 864,91.

7.3. Rozpočet na roky 2020 - 2022

	Skutočnosť k 31.12.2019	Rozpočet na rok 2020	Rozpočet na rok 2021	Rozpočet na rok 2022
Príjmy celkom	1 706 495,60	1 759 656,00	1 757 900,00	1 812 900,00
z toho :				
Bežné príjmy	1 545 518,94	1 501 656,00	1 549 900,00	1 604 900,00
Kapitálové príjmy	19 000,00	0,00	0,00	0,00
Finančné príjmy	99 963,06	200 000,00	150 000,00	150 000,00
Príjmy RO s právnou subjektivitou	42 013,60	58 000,00	58 000,00	58 400,00

	Skutočnosť k 31.12.2019	Rozpočet na rok 2020	Rozpočet na rok 2021	Rozpočet na rok 2022
Výdavky celkom	1 395 163,24	1 667 279,00	1 682 947,00	1 765 877,00
z toho :				
Bežné výdavky	511 991,31	616 647,00	625 315,00	626 245,00
Kapitálové výdavky	67 413,60	205 000,00	150 000,00	150 000,00
Finančné výdavky	52 632,00	52 632,00	52 632,00	52 632,00
Výdavky RO s právnou subjektivitou	763 126,33	793 000,00	855 000,00	937 000,00

Informácia o vývoji obce z pohľadu účtovníctva za konsolidovaný celok

7.4. Majetok za účtovnú jednotku

Názov	Skutočnosť k 31.12.2018	Skutočnosť k 31.12.2019
Majetok spolu	2 771 775,90	2 960 263,72
Neobežný majetok spolu	2 582 024,11	2 564 866,78
z toho :		
Dlhodobý nehmotný majetok	7 656,00	18 672,00
Dlhodobý hmotný majetok	2 132 642,40	2 104 469,07
Dlhodobý finančný majetok	441 725,71	441 725,71
Obežný majetok spolu	189 751,79	393 323,82
z toho :		
Zásoby	0,00	0,00
Zúčtovanie medzi subjektami VS	22,14	20,54
Dlhodobé pohľadávky	0,00	0,00
Krátkodobé pohľadávky	7 855,58	9 406,26
Finančné účty	181 874,07	383 897,02
Poskytnuté návratné fin. výpomoci dlh.	0,00	0,00

Poskytnuté návratné fin. výpomoci krát.	0,00	0,00
Časové rozlíšenie	0,00	2073,12

7.5. Majetok za konsolidovaný celok

Názov	Skutočnosť k 31.12.2018	Skutočnosť k 31.12.2019
Majetok spolu	2 819 975,56	3 018 015,91
Neobežný majetok spolu	2 582 024,11	2 564 866,78
z toho :		
Dlhodobý nehmotný majetok	7 656,00	18 672,00
Dlhodobý hmotný majetok	2 132 642,40	2 104 469,07
Dlhodobý finančný majetok	441 725,71	441 725,71
Obežný majetok spolu	236 852,15	451 041,21
z toho :		
Zásoby	813,95	1 312,97
Zúčtovanie medzi subjektami VS	0,00	0,00
Dlhodobé pohľadávky	0,00	0,00
Krátkodobé pohľadávky	7 855,58	9 406,26
Finančné účty	228 182,62	440 321,98
Poskytnuté návratné fin. výpomoci dlh.	0,00	0,00
Poskytnuté návratné fin. výpomoci krát.	0,00	0,00
Časové rozlíšenie	1 099,30	2 107,92

7.6. Zdroje krytia za materskú účtovnú jednotku

Názov	Skutočnosť k 31.12.2018	Skutočnosť k 31.12.2019
Vlastné imanie a záväzky spolu	2 771 775,90	2 960 263,72
Vlastné imanie	1 790 374,72	2 015 440,78
z toho :		
Oceňovacie rozdiely	0,00	0,00
Fondy	0,00	0,00
Výsledok hospodárenia	1 790 374,72	2 015 440,78
Záväzky	483 600,51	436 069,20
z toho :		
Rezervy	8 000,00	4 000,00
Zúčtovanie medzi subjektami VS	27 061,07	11 590,26

Dlhodobé záväzky	301,85	314,00
Krátkodobé záväzky	27 185,59	51 744,94
Bankové úvery a výpomoci	421 052,00	368 420,00
Časové rozlíšenie	497 800,67	508 753,74

7.7. Zdroje krytia za konsolidovaný celok

Názov	Skutočnosť k 31.12.2018	Skutočnosť k 31.12.2019
Vlastné imanie a záväzky spolu	2 819 975,56	3 018 015,91
Vlastné imanie	1 792 046,27	2 014 647,29
z toho :		
Oceňovacie rozdiely	0,00	0,00
Fondy	0,00	0,00
Výsledok hospodárenia	1 792 046,27	2 014 647,29
Záväzky	530 128,62	494 614,88
z toho :		
Rezervy	8 000,00	4 000,00
Zúčtovanie medzi subjektami VS	27 061,07	11 590,26
Dlhodobé záväzky	1526,87	1 341,91
Krátkodobé záväzky	72 488,68	109 262,71
Bankové úvery a výpomoci	421 052,00	368 420,00
Časové rozlíšenie	497 800,67	508 753,74

Analýza významných položiek z účtovnej závierky:

- Predaj /kúpu/zámenu dlhodobého majetku neevidujeme
- prijaté dlhodobé a krátkodobé bankové úvery – v roku 2019 sme neprijali žiaden úver. Úver prijatý v roku 2016 a 2017 splácame v určených termínoch
- prijaté dlhodobé úvery zo ŠFRB – nemáme poskytnuté
- tvorbu opravných položiek k pohľadávkam, k nedokončeným investíciám – sme v roku 2019 netvorili
- tvorba rezerv napr. na súdne spory - nevedieme súdne spory

7.8. Pohľadávky za materskú jednotku

Pohľadávky	Zostatok k 31.12 2018	Zostatok k 31.12 2019
Pohľadávky do lehoty splatnosti	7 855,58	9 406,26
Pohľadávky po lehote splatnosti	0,00	0,00

7.9. Pohľadávky za konsolidovaný celok

Pohľadávky	Zostatok k 31.12 2018	Zostatok k 31.12 2019
Pohľadávky do lehoty splatnosti	7 855,58	9 406,26
Pohľadávky po lehote splatnosti	0,00	0,00

7.10. Záväzky za materskú jednotku

Záväzky	Zostatok k 31.12 2018	Zostatok k 31.12 2019
Záväzky do lehoty splatnosti	27 487,44	52 058,94
Záväzky po lehote splatnosti	0,00	0,00

7.11. Záväzky za konsolidovaný celok

Záväzky	Zostatok k 31.12 2018	Zostatok k 31.12 2019
Záväzky do lehoty splatnosti	74 015,55	110 604,62
Záväzky po lehote splatnosti	0,00	0,00

Významné položky v účtovnej závierke sme neevidovali

8. Hospodársky výsledok za 2019 - vývoj nákladov a výnosov za materskú účtovnú jednotku

Názov	Skutočnosť k 31.12.2018	Skutočnosť k 31.12.2019
Náklady	977 333,39	926 855,47
50 – Spotrebované nákupy	93 878,11	99 699,56
51 – Služby	109 747,12	116 561,98
52 – Osobné náklady	280 235,47	276 860,35
53 – Dane a poplatky	0,00	2 336,25
54 – Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	1 565,62	48 697,94
55 – Odpisy, rezervy a OP z prevádzkovej a finančnej činnosti	230 816,59	93 927,53

a zúčtovanie časového rozlíšenia		
56 – Finančné náklady	4 546,60	4 619,02
57 – Mimoriadne náklady	0,00	0,00
58 – Náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov	256 543,88	284 152,26
59 – Dane z príjmov	0,00	0,58
Výnosy	1 074 051,71	1 151 921,53
60 – Tržby za vlastné výkony a tovar	31 191,85	7 330,04
61 – Zmena stavu vnútroorganizačných služieb	0,00	0,00
62 – Aktivácia	0,00	0,00
63 – Daňové a colné výnosy a výnosy z poplatkov	853 921,20	981 122,01
64 – Ostatné výnosy	22 822,62	24 029,64
65 – Zúčtovanie rezerv a OP z prevádzkovej a finančnej činnosti a zúčtovanie časového rozlíšenia	20 600,00	51 175,64
66 – Finančné výnosy	2,77	3,06
67 – Mimoriadne výnosy	0,00	0,00
69 – Výnosy z transferov a rozpočtových príjmov v obciach, VÚC a v RO a PO zriadených obcou alebo VÚC	145 513,27	88 261,14
Hospodársky výsledok /+ kladný HV, - záporný HV/	96 718,32	225 066,06

8.1. Hospodársky výsledok za 2019 - vývoj nákladov a výnosov za konsolidovaný celok

Názov	Skutočnosť k 31.12.2018	Skutočnosť k 31.12.2019
Náklady	1 402 326,39	1 426 390,77
50 – Spotrebované nákupy	194 311,88	199 019,00
51 – Služby	143 731,99	151 767,17
52 – Osobné náklady	804 491,05	902 099,79
53 – Dane a poplatky	0,00	2 336,25
54 – Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	5 709,48	51 569,30
55 – Odpisy, rezervy a OP z prevádzkovej a finančnej činnosti	230 816,59	93 927,53

a zúčtovanie časového rozlíšenia		
56 – Finančné náklady	6 124,00	7 526,86
57 – Mimoriadne náklady	0,00	0,00
58 – Náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov	17 141,40	18 144,29
59 – Dane z príjmov	0,00	0,00
Výnosy	1 503 057,20	1 648 991,79
60 – Tržby za vlastné výkony a tovar	75 481,37	44 496,23
61 – Zmena stavu vnútroorganizačných služieb	0,00	0,00
62 – Aktivácia	0,00	0,00
63 – Daňové a colné výnosy a výnosy z poplatkov	853 921,20	981 122,01
64 – Ostatné výnosy	25 117,12	27 273,09
65 – Zúčtovanie rezerv a OP z prevádzkovej a finančnej činnosti a zúčtovanie časového rozlíšenia	20 600,00	51 175,64
66 – Finančné výnosy	2,77	3,06
67 – Mimoriadne výnosy	0,00	0,00
69 – Výnosy z transferov a rozpočtových príjmov v obciach, VÚC a v RO a PO zriadených obcou alebo VÚC	527 934,74	544 921,76
Hospodársky výsledok /+ kladný HV, - záporný HV/	100 730,81	222 601,02

9. Ostatné dôležité informácie

9.1. Prijaté granty a transfery

V roku 2019 obec a rozpočtová organizácia prijala nasledovné granty a transfery:

Z rozpočtovaných grantov a transferov 527 426,00 EUR bol skutočný príjem vo výške 527 425,48 EUR, čo predstavuje 100 % plnenie.

Poskytovateľ dotácie	Suma v EUR	Účel
Lesy SR	8 000,00	Oprava ciest a chodníkov
Ministerstvo vnútra SR	5 222,70	Voľby prezidenta a EU parlament
	251,08	Civilná obrana
	1 392,31	Požiarna ochrana
	6 561,73	Matrika
	807,92	Register adries a REGOB
ÚPSVaR	4 313,77	Aktívny pracovník
OÚ životné prostredie	222,86	Ochrana životného prostredia
Ministerstvo dopravy a výstavby	102,99	Miestne komunikácie

	3 113,50	Úsek stavebného poriadku
OÚ odbor školstva	451 872,00	Prenesené kompetencie
	21 961,20	Stravné deti
	2 200,00	Škola v prírode
	4 500,00	Lyžiarsky kurz, vratka 951,42
	2 850,00	Dopravné
	3 386,00	Vzdelávacie poukazy
	5 026,00	Predškola-školské potreby
	100,00	Žiaci-sociálne znevýhodnené prost.
	575,00	Učebnice
	4 015,00	Odchodné 2 zamestnanci

Granty a transfery boli účelovo určené a boli použité v súlade s ich účelom.

príspevkovú organizáciu nemáme

neziskovú organizáciu - nemáme

obchodnú spoločnosť - nemáme

9.2. Poskytnuté dotácie

Obec v roku 2019 poskytla dotácie v súlade so VZN č. 3/2014 o dotáciách, právnickým osobám, fyzickým osobám - podnikateľom na podporu všeobecne prospešných služieb, na všeobecne prospešný alebo verejnoprospešný účel.

Žiadateľ dotácie Účelové určenie dotácie : uviesť - bežné výdavky - kapitálové výdavky - - 1 -	Suma poskytnutých finančných prostriedkov - 2 -	Suma skutočne použitých finančných prostriedkov - 3 -	Rozdiel (stĺ.2 - stĺ.3) - 4 -
TJ FO Divina	4 600,00	4 600,00	0
Racing Team	1 000,00	1 000,00	0
Jednota dôchodcov	500,00	500,00	0
STO Lúky	915,00	915,00	0
ERKO	1 000,00	1 000,00	0

K 31.12.2019 boli vyúčtované všetky dotácie, ktoré boli poskytnuté v súlade so VZN č.3/2014 o dotáciách.

9.3. Významné investičné akcie v roku 2019

Najvýznamnejšie investičné akcie realizované v roku 2019:

a) obec

Investičná akcia	Suma v EUR
Cintorín Divina – chodníky, oporné múry	2 136,65
Územný plán obce	11 016,00
ZŠ Divina - telocvičňa	4 025,60
Rekonštrukcia strecha KD Divina dolná	21 832,00
KD Divina horná – projekty - zateplenie	3 516,00
Rekonštrukcia elektroinštalácie ZŠ Divina	24 887,04

b) rozpočtová organizácia – nemala investičné akcie

9.4. Predpokladaný budúci vývoj činnosti

Predpokladané investičné akcie realizované v budúcich rokoch:

a) obec

- Dokončiť telocvičňu
- Dokončenie územného plánu
- Vodovod
- Rekonštrukcia cintorín Divina
- Dopravné značenie

b) rozpočtová organizácia

9.5. Udalosti osobitného významu po skončení účtovného obdobia

Koncom roka 2019 sa prvýkrát objavili správy z Číny o koronavíruse. V prvých mesiacoch roku 2020 sa vírus rozšíril do celého sveta a jeho negatívny vplyv nadobudol veľké rozmery. V čase zverejnenia individuálnej účtovnej závierky obec Divina nezaznamenala významný pokles príjmov z podielov na daniach v správe štátu.

V čase zverejnenia konsolidovanej účtovnej závierky bol pokles príjmov z podielov na daniach v správe štátu z dôvodu pretrvávajúcej pandémie spôsobenej ľudskou chorobou COVID 19 o cca 12,80 %

Nakoľko sa však situácia stále mení, nemožno predvídať budúce účinky a dopady.

Vedenie obce Divina bude pokračovať v monitorovaní potenciálneho dopadu a podnikne všetky možné kroky na zmiernenie akýchkoľvek negatívnych účinkov na obec, na jej občanov a na jej zamestnancov.

9.6. Významné riziká a neistoty, ktorým je účtovná jednotka vystavená

Obec nevedie so žiadnou organizáciou súdny spor

Predpoklady zníženia príjmov obce z podielov na daniach v správe štátu sú v súčasnosti na úrovni 7-10 %, čo znamená pre obec dočasné obmedzenie realizovania naplánovaných investícií a aktivít.

Vypracoval: Mgr. Miroslava Lašútová



Schválil: Martin Fronc



V Divine dňa 13.11.2020

Prílohy:

- Individuálna účtovná závierka: Súvaha, Výkaz ziskov a strát, Poznámky
- Výrok audítora k individuálnej účtovnej závierke
- Konsolidovaná účtovná závierka: Konsolidovaná Súvaha, Konsolidovaný Výkaz ziskov a strát, Poznámky konsolidovanej účtovnej závierky
- Výrok audítora ku konsolidovanej účtovnej závierke

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

z auditu účtovnej závierky

SPRÁVA K ĎALŠÍM POŽIADAVKÁM ZÁKONOV A INÝCH PRÁVNÝCH PREDPISOV

k 31.12.2019

pre štatutárny orgán a obecné zastupiteľstvo

O B C E

D I V I N A

O K T Ó B E R 2020

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

pre štatutárny orgán a obecné zastupiteľstvo obce

D I V I N A

Správa z auditu účtovnej závierky

Názor

Uskutočnila som audit účtovnej závierky obce Divina (ďalej aj „obec“), 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 Divina 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 Divina 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 Divina 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 Divina podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách a v rozsahu, v ktorom zákon o rozpočtových pravidlách ukladá auditorovi 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 mohla navrhnúť audítorské postupy vhodné za daných okolností, ale nie za účelom vyjadrenia názoru na efektívnosť interných kontrol obce Divina.
- 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 Divina 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.
- 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.

Výročnú správu som ku dňu vydania správy audítora z auditu účtovnej závierky nemala k dispozícii. Individuálna výročná správa bude súčasťou konsolidovanej výročnej správy.

Keď získam výročnú správu, posúdim, či výročná správa obce Divina obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve, a na základe prác vykonaných počas auditu účtovnej závierky, vyjadrím 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.

Okrem toho uvediem, či som zistila významné nesprávnosti vo výročnej správe na základe mojich poznatkov o účtovnej jednotke a situácii v nej, ktoré som získala počas auditu účtovnej závierky.

Správa z overenia dodržiavania povinností obce Divina 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 Divina konala v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách.

Kamenná Poruba, 15. októbra 2020

Ing. Mária Kasmanová
Licencia UDVA č.1114
Hlavná 6/3
013 14 Kamenná Poruba

Zamy



SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

z auditu konsolidovanej účtovnej závierky

SPRÁVA K ĎALŠÍM POŽIADAVKÁM ZÁKONOV A INÝCH PRÁVNÝCH PREDPISOV

KONSOLIDOVANÁ VÝROČNÁ SPRÁVA VRÁTANE ÚDAJOV INDIVIDUÁLNEJ VÝROČNEJ SPRÁVY

k 31.12.2019

pre štatutárny orgán a obecné zastupiteľstvo

O B C E

D I V I N A

D E C E M B E R 2020

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

pre štatutárny orgán a obecné zastupiteľstvo konsolidujúcej

účetovnej jednotky obce

D I V I N A

Správa z auditu konsolidovanej účtovnej závierky

Názor

Uskutočnila som audit konsolidovanej účtovnej závierky účtovnej jednotky verejnej správy, ktorú za konsolidovaný celok zostavila konsolidujúca účtovná jednotka obec Divina, a ktorá obsahuje konsolidovanú súvahu k 31. decembru 2019, konsolidovaný 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 konsolidovaná účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz konsolidovanej finančnej situácie konsolidovaného celku k 31. decembru 2019 a konsolidovaného výsledku 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 konsolidovanej účtovnej závierky. Od konsolidovaného celku 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 konsolidovanú účtovnú závierku

Štatutárny orgán konsolidujúcej účtovnej jednotky obce Divina, je zodpovedný za zostavenie konsolidovanej účtovnej závierky tak, aby poskytovala pravdivý a verný obraz podľa zákona o účtovníctve a za tie interné kontroly, ktoré považuje za potrebné na zostavenie konsolidovanej účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby.

Pri zostavovaní konsolidovanej účtovnej závierky je štatutárny orgán zodpovedný za zhodnotenie schopnosti konsolidovaného celku 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.

Zodpovednosť audítora za audit konsolidovanej účtovnej závierky

Mojou zodpovednosťou je získať primerané uistenie, či konsolidovaná 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 konsolidovanej účtovnej závierky.

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 konsolidovanej 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 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 konsolidovaného celku.
- 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 konsolidovaného celku 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.
- Hodnotím celkovú prezentáciu, štruktúru a obsah konsolidovanej účtovnej závierky vrátane informácií v nej uvedených, ako aj to, či konsolidovaná účtovná závierka zachytáva uskutočnené transakcie a udalosti spôsobom, ktorý vedie k ich vernému zobrazeniu.
- Získavam dostatočné a vhodné audítorské dôkazy o finančných údajoch účtovných jednotiek alebo ich obchodných aktivitách v rámci konsolidovaného celku pre účely vyjadrenia názoru na konsolidovanú účtovnú závierku. Zodpovedám za vedenie, kontrolu a realizáciu auditu konsolidovaného celku. Ostávam výhradne zodpovedná za môj názor audítora.

Správy k ďalším požiadavkám zákonov a iných právnych predpisov

Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú v konsolidovanej výročnej správe vrátane údajov individuálnej výročnej správy

Štatutárny orgán je zodpovedný za informácie uvedené v konsolidovanej výročnej správe vrátane údajov individuálnej výročnej správy, zostavenej podľa požiadaviek zákona o účtovníctve. Môj vyššie uvedený názor na konsolidovanú účtovnú závierku sa nevzťahuje na iné informácie v konsolidovanej výročnej správe.

V súvislosti s auditom konsolidovanej účtovnej závierky a individuálnej účtovnej závierky je mojou zodpovednosťou oboznámenie sa s informáciami uvedenými v konsolidovanej výročnej správe vrátane údajov individuálnej výročnej správy, a posúdenie, či tieto informácie nie sú vo významnom nesúlade s auditovanou konsolidovanou účtovnou závierkou a s auditovanou individuálnou účtovnou závierkou, alebo mojimi poznatkami, ktoré som získala počas auditu konsolidovanej účtovnej závierky a individuálnej účtovnej závierky, alebo sa inak zdajú byť významne nesprávne.

Posúdila som, či konsolidovaná výročná správa účtovnej jednotky verejnej správy vrátane údajov individuálnej výročnej správy, ktorú za konsolidovaný celok zostavila konsolidujúca účtovná jednotka obec Divina, obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve.

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

- informácie uvedené v konsolidovanej výročnej správe vrátane údajov individuálnej výročnej správy zostavenej za rok 2019 sú v súlade s konsolidovanou účtovnou závierkou a s individuálnou účtovnou závierkou za daný rok,
- konsolidovaná výročná správa obsahuje informácie podľa zákona o účtovníctve vrátane údajov individuálnej výročnej správy, ktoré sa v nej uviedli v súlade so zákonom o účtovníctve

Okrem toho, na základe mojich poznatkov o účtovnej jednotke a situácii v nej, ktoré som získala počas auditu konsolidovanej účtovnej závierky a individuálnej účtovnej závierky, som povinná uviesť, či som zistila významné nesprávnosti v konsolidovanej výročnej správe vrátane údajov individuálnej výročnej správy, 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 Divina 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 Divina konala v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách.

Kamenná Poruba, 1.decembra 2020

Ing. Mária Kasmanová
Licencia UDVA č.1114

Hlavná 6/3
013 14 Kamenná Poruba

