

PROMT AUDIT, spol. s r. o. , Trstínska cesta 9, 917 01 Trnava
Licencia SKAU č. 244
Ing. Mária Habartová, Zodpovedný audítor
Licencia SKAU č. 695

**SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA Z AUDITU
ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY k 31.12.2019 A VÝROČNEJ SPRÁVY ZA ROK 2019**

**Obce
Hubina 169, 922 21 Hubina
IČO: 00682241**

**PROMT AUDIT, spol. s r. o.
Trstínska cesta 9
917 01 Trnava
Obchodný register OS Trnava
Oddiel: Sro, Vložka číslo: 13838/T
Licencia SKAU č. 244**

**Ing. Mária Habartová
Zodpovedný audítor
Licencia SKAU č. 695**

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

pre štatutárny orgán a Obecné zastupiteľstvo Obce Hubina

I. Správa z auditu účtovnej závierky

Podmieneny názor

Uskutočnila som audit účtovnej závierky účtovnej jednotky Obec Hubina (ďalej „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, okrem možných vplyvov skutočností opísaných v odseku Základ pre podmienený názor, priložená účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie obce Hubina 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 podmienený názor

Neobdržala som podrobný rozpis konečného zostatku účtu 384 - Výnosy budúcich období vykazaného v súvahe na riadku 182 vo výške 146 454.73 Eur , aby som mohla identifikovať majetok obstaraný z cudzích zdrojov. V priebehu účtovného obdobia nebolo účtované o zúčtovaní kapitálových transferov súvisiaceho majetku vo vecnej a časovej súvislosti s odpismi na účet 694 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov zo štátneho rozpočtu a od iných subjektov verejnej správy. Počas auditu som sa preto nemohla ubezpečiť o správnosti vykázania zostatku účtu 384 - Výnosy budúcich období v účtovnej závierke a to ani alternatívnymi spôsobmi.

Pohľadávky Obce boli v súvahe vykazané na riadku 60 vo výške 64 683.44 Eur. Obec netvorila k týmto pohľadávkam opravnú položku. Ako bolo uvedené v tabuľkovej časti poznámok Tabuľka č. 4: k čl. III. B Obec evidovala všetky pohľadávky ako pohľadávky v lehote splatnosti. Domnievam sa , že Obec eviduje pohľadávky po lehote splatnosti viac ako 360 dní . Vzhľadom k tejto skutočnosti by mala k týmto pohľadávkam tvoriť opravné položky, čím by sa hodnota pohľadávok v súvahe znížila, prevádzkové náklady vo Výkaze ziskov a strát by sa zvýšili a výsledok hospodárenia pred zdanením by sa znížil. Na základe informácií, ktoré mi Obec poskytla som nebola schopná stanoviť ich výšku.

Obec uviedla v záverečnom účte informáciu o nákupe pozemkov vo výške 619,08 Eur a o predaji pozemkov vo výške 58,00 Eur. O nákupe, predaji pozemkov a tak isto o vyradení pozemkov v priebehu obdobia nebolo účtované. Preto som sa nemohla ubezpečiť o správnosti vykázania zostatku účtu 031 – Pozemky v účtovnej závierke.

V predložennom výkaze FIN1-12 Obec evidovala k 31. 12. 2019 kapitálové výdavky vo výške 33 103.66 Eur z toho nákup pozemku 619,08 Eur , rekonštrukcia a modernizácia verejného osvetlenia 32 484.58 Eur . V súvislosti s uvedeným nebolo účtované o prírastkoch dlhodobého majetku . Preto som sa nemohla ubezpečiť o správnosti vykázania tohto zostatku v účtovnej závierke.

Ako bolo uvedené v správe audítora za rok 2018 Obec evidovala na účte 042 – Obstaranie Dlhodobého hmotného majetku zostatok obstarávaného majetku Vodovod Močidlá vo výške

3 531,00 Eur, ktorý bol v skutočnosti v používaní. O zaradení predmetného majetku nebolo účtované ani k 31. 12. 2019.

Obec nevykonala detailnú analýzu konečného zostatku účtu 323 – Krátkodobé rezervy vykázaného v súvahe na riadku 130 vo výške 24 100,00 Eur , aby zaúčtovala opravu súm z predchádzajúceho účtovného obdobia. V priebehu roka bolo nesprávne účtované o použití a rozpustení rezervy vo výške 12 050,00 Eur, nebolo účtované o tvorbe rezervy na audit vo výške 800,00 Eur čo spôsobilo nesprávne vykávanie zostatku účtu v účtovnej závierke.

Obec vykazovala k 31.12.2019 na účte 431 – Výsledok hospodárenia konečný zostatok , čo je v rozpore s § 53 ods.6 postupov účtovania pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky konečný zostatok . Tento účet nemá ku dňu uzatvorenia účtovných kníh zostatok.

Poznámky účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2019, ktoré Obec zostavila neobsahovali úplné a správne údaje v súlade s požiadavkami príslušnej účtovnej legislatívy.

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 Hubina 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.

Zdôraznenie skutočnosti

Obec uložila individuálnu účtovnú závierku , výročnú správu a správu audítora za rok 2018 do Registra účtovných závierok dňa 08. 01. 2020, čo bolo v rozpore s §§ 23 zákona o účtovníctve..

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 Hubina 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 Hubina 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 mohla navrhnúť audítorské postupy vhodné za daných okolností, ale nie za účelom vyjadrenia názoru na efektívnosť interných kontrol obce Hubina.
- 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 Hubina 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.

II. Správy k ďalším požiadavkám zákonov a iných právnych predpisov

II. 1. 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 Hubina 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.

II. 2. Správa z overenia dodržiavania povinností obce Hubina 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 Hubina konala v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách okrem nasledovného :

Obec porušila § 16 ods. 8 zákona o rozpočtových pravidlách , podľa ktorého schodok rozpočtu podľa § 10 ods. 3 písm. a) a b) obec a vyšší územný celok v priebehu roka financujú predovšetkým z rezervného fondu, z ďalších peňažných fondov alebo z návratných zdrojov financovania; tento spôsob financovania schodku rozpočtu obecné zastupiteľstvo potvrdzuje pri prerokúvaní záverečného účtu obce alebo záverečného účtu vyššieho územného celku. Obec dosiahla z rozpočtového hospodárenia schodok vo výške mínus – 5 515,84 Eur , po úprave o nevyčerpané prostriedky vo výške mínus -7 327,28 Eur. Rozpočtové hospodárenie upravené o finančné operácie predstavuje sumu mínus --11 219,00 Eur.

Skutočné čerpanie rozpočtu vykázané z predložených finančných výkazov FIN1-12 k 31.12.2019 ukázalo, že obec nezapojila do rozpočtu cez finančné operácie sumu prostriedkov vo výške 32 484,58 Eur potrebnú na rekonštrukciu verejného osvetlenia čo spôsobilo , že zistený schodok nebol v priebehu roka finančne pokrytý.

14. decembra 2020

PROMT AUDIT, spol. s r. o.
Trstínska cesta 9
Trnava 917 01
Licencia SKAU č. 244



Ing. Mária Habartová
Zodpovedný audítor
Licencia SKAU č. 695

A handwritten signature in blue ink, appearing to be "Mária Habartová", written over the printed name and extending to the right.