

Ing. Daša Polončáková  
Juhoslovanská 5, 040 13 Košice  
Audítor, licencia SKAU č. 678

---

**Správa nezávislého audítora**

**o overení individuálnej účtovnej závierky  
a výročnej správy  
Mestskej časti Košice – Krásna  
za rok 2019**



k bodu č. 10  
28.12.2019

**SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA**  
*28.12.2019*  
**pre starostu a miestne zastupiteľstvo Mestskej časti Košice – Krásna**

### **Správa z auditu účtovnej závierky**

#### ***Podmienенý názor***

Uskutočnila som audit účtovnej závierky Mestskej časti Košice – Krásna, 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, s výnimkou skutočností uvedených v odseku Základ pre podmienený názor, priložená účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz o finančnej situácii Mestskej časti Košice – Krásna 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***

V dôsledku duplicitne zaúčtovaných pozemkov zverených do správy mestskej časti sú v účtovnej závierke pozemky nadhodnotené o sumu 144.361 eur súvzťažne so záväzkami zo zúčtovacích vzťahov na účte 359.

Mestská časť zaúčtovala v overovanom období penále 32.283 eur voči príjemcovi účelovo poskytnutej dotácie, ktorý ju nevyúčtoval v súlade s uzatvorenou zmluvou. Nakoľko existuje významná neistota, či pohľadávka bude zaplatená, mala byť, podľa môjho názoru, k uvedenej pohľadávke tvorená opravná položka s vplyvom na náklady účtovnej jednotky.

Mestská časť v roku 2019 zaradila do registra majetku kanalizáciu v hodnote 1,371.808 eur. Odpisy z tejto stavby boli v sume 29.724 eur zahrnuté do výsledku hospodárenia, obstarávacía cena nebola k 31.12.2019 zaúčtovaná a vykázaná v súvahe.

Nakoľko evidencia kanalizácie za minulé roky nie je zabezpečená preukázaným spôsobom a ku dňu vydania správy som nezískala dostatočné informácie v súvislosti s evidenciou tejto stavby, neviem sa vyjadriť k skutočnej hodnote stavieb vykázaných v účtovnej závierke.

#### ***Iné skutočnosti***

Mestská časť má od roku 2007 uzatvorenú zmluvu o prenájme časti priestorov kultúrneho domu za ročné nájomné 1,- Sk ( 0,03 eur ). Nájomca hradí v zmysle uvedenej zmluvy cenu energií za celý predmet nájmu vrátane priestorov miestneho úradu. Na základe dostupných dokladov nebolo možné zistiť skutočný podiel mestskej časti na spotrebe energií a preto nebola preukázaná výhodnosť a efektívnosť dojednaných zmluvných podmienok pre mestskú časť. Uvedené skutočnosti navodzujú pochybnosti o súlade so zákonom č. 138/1991 Zb. § 9a ods.9 o hospodárení s majetkom obce.

V overovanom období mestská časť obstarala v hodnote 22.545 eur zariadenia za účelom vybavenia kuchyne základnej školy, ktorej nie je zriaďovateľom. Finančné podmienky užívania tohto majetku neboli dohodnuté žiadnym zmluvným vzťahom

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 mestskej časti Košice – Krásna 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 Mestskej časti Košice – Krásna 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, že 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 mestskej časti Košice – Krásna podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách 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 obídienie 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 mestskej časti.
- 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 účtovnej jednotky 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.

Posúdila som, či výročná správa Mestskej časti Košice – Krásna 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 Mestskej časti Košice – Krásna 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 Mestská časť Košice – Krásna konala v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách.

Bez vplyvu na predchádzajúci odsek upozorňujem na skutočnosť, že mestská časť za rok 2019 vyčíslila nižší prebytok rozpočtového hospodárenia o 5.189,40 eur v dôsledku nesprávneho účtovania výdavkovej rozpočtovej položky mzdových nákladov. Uvedená suma nebola pri schvaľovaní záverečného účtu predmetom prerozdelenia do rezervného fondu. Odporúčam previesť do rezervného fondu aj neodvedené prebytky minulých rokov, ktoré sú na základnom bežnom účte.

V Košiciach 31.7.2020



Ing. Daša Polončáková  
štatutárny audítor  
Licencia SKAU č. 678

Košice