

**SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA**  
**pre starostu a obecné zastupiteľstvo Obce Košický Klečenov**

**I. Správa z auditu účtovnej závierky**

***Podmieneny názor***

Uskutočnila som audit účtovnej závierky Obce Košický Klečenov, 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 uvedených v odseku Základ pre podmienený názor, priložená účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz o finančnej situácii Obce Košický Klečenov 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***

Na základe vykonaných audítorských postupov bol zistený rozdiel medzi vecnou evidenciou pozemkov zachytenou v účtovníctve a evidenciou na základe výpisov z katastra nehnuteľností. Účtovná jednotka nemá vyčíslenú a zaúčtovanú hodnotu tohto rozdielu. K 31.12.2019 obec nevykonala inventarizáciu pozemkov a ich ocenenie v účtovníctve nebolo preukázané.

Obec pri účtovaní dotácií nepostupovala v súlade s § 19 ods.11 a 14 postupov účtovania; V pasívach na účte 357 sú vykázané záväzky z prijatých dotácií v sume 237.663,42 eur, pričom spotrebovaná bežná dotácia v sume 4.819 eur mala byť zúčtovaná do výnosov a spotrebovaná kapitálová dotácia v sume 220.487 eur mala byť zúčtovaná na účet 384 – výnosy budúcich období.

V účtovníctve nebola zaúčtovaná prijatá kapitálová dotácia 5.000,- eur a v rovnakej sume nebola zaúčtovaná úhrada investičnej faktúry.

Bežný transfer prijatý v roku 2016 nebol z účtu 372 zúčtovaný do výnosov v sume 4.000 eur.

Ak by vyčíslené nesprávnosti boli zohľadnené v účtovnej závierke, v pasívach by boli vykázané záväzky zo zúčtovacích vzťahov v bode B.II v sume 17.357 eur, súčet krátkodobých záväzkov 38.251,78 eur a výnosy budúcich období 327.735 eur. Výsledok hospodárenia za rok 2019 by bol zisk 11.956,93 eur.

V poznámkach k účtovnej závierke v tabuľke č. 12 a 13 sú nesprávne uvedené informácie o plnení príjmov a čerpaní výdavkov, podľa ktorých obec vykázala schodok rozpočtu (-) 61.407 eur. Príjmy rozpočtu mali byť vykázané vyššie o 18.014 eur, výdavky nižšie o 12.489 eur a schodok rozpočtu by mal predstavovať hodnotu (-) 30.905 eur.

V tabuľke č.4 poznámok mali byť pohľadávky 7.006 eur uvedené na riadku 05 – pohľadávky po lehote splatnosti. K uvedeným pohľadávkam nie je vytvorená opravná položka.

V poznámkach nie sú uvedené, aj keď sa o nich účtovalo, príjmové a výdavkové finančné operácie a tiež suma dlhu, ktorá je vo výške 19.595,91 eur..

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 účtovnej jednotky Obec Košický Klečenov 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 Košický Klečenov 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 Košický Klečenov 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 obce
- 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 Košický Klečenov 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**

### ***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 Košický Klečenov 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 konštatujem, že som nezistila významné nesprávnosti vo výročnej správe, okrem tých, ktoré sa týkajú účtovnej závierky, a ktoré som uviedla v časti I. Správa z auditu účtovnej závierky.

***Správa z overenia dodržiavania povinností Obce Košický Klečenov podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách***

Obec nesledovala dôsledne rozpočtové hospodárenie a nevykonala zmeny rozpočtu v požadovanom rozsahu v súlade s § 12 a 14 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v z.n.p.

Bežné výdavky v položke osobné náklady sú prekročené o viac ako 11 tis. Eur, kapitálové výdavky sú prekročené o 45 tis. Eur.

Nezískala som v požadovanom rozsahu uznesenia obecného zastupiteľstva o schválení použitia rezervného fondu.

Na základe overenia dodržiavania povinností podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách platných v SR pre územnú samosprávu v znení neskorších predpisov konštatujem, že okrem vyššie uvedených skutočností, obec Košický Klečenov konala v roku 2019 v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách.

Košice 30.10. 2020



Ing. Daša Polončáková  
Štatutárny audítor  
Licencia SKAU č. 678  
Juhoslovanská 5, 040 13 Košice