

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA  
K INDIVIDUÁLNEJ ÚČTOVNEJ  
ZÁVIERKE

OBEC JATOV

ZA HOSPODÁRSKY ROK 2019

RIGHTAUDIT S.R.O.

**SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA**  
**pre štatutárny orgán a obecné zastupiteľstvo obce JATOV**

**Správa z auditu účtovnej závierky**

**I. Záporný názor**

Uskutočnil som audit účtovnej závierky obce JATOV, IČO: 00 308 943, (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 vzhľadom na závažnosť skutočností uvedených v časti Základ pre názor, priložená účtovná závierka neposkytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie obce JATOV 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“).

**II. Základ pre záporný názor**

Bytový dom v sume 557.500,- EUR financovaný zo ŠFRB bol dňa 20.5.2019 OÚ Nové Zámky katastrálny odbor rozhodnutím č. V2889/2019 zapísaný na list vlastníctva Obce Jatov. Naproti tejto skutočnosti bytový dom ani k 31.12.2019 nebol zaradený v majetkovej evidencii k existujúcim a užívaným stavbám a nebol ani v účtovníctve prevedený z účtu obstarania na účet 021 Budovy a stavby. Nezaradením tejto investície k stavbám došlo k podhodnoteniu stavu účtu 021 v súvahe o 557.500,- EUR a k nadhodnoteniu zostatku účtu 042 v tej istej sume. K tejto budove neboli zaúčtované oprávky za rok 2019, ktoré pri 40 ročnom odpisovom období predstavujú sumu 8.130,- EUR. Táto nezaúčtovaná suma znižuje náklady na účte 551 a oprávky na účte 081. Pri ďalšej stavebnej investícii – rekonštrukcia požiarnej zbrojnice dodávateľ vystavil 2 čiastkové faktúry na sumu 16.301,62 EUR, pričom prvá faktúra bola považovaná za preddavok a zaťažuje účet 314, a druhá čiastková faktúra bola zaúčtovaná zápisom 041/321, čo by znamenalo obstaranie nehmotných investícií – napríklad počítačového programu - . Opätovne bola zaúčtovaná úhrada faktúry MD účtu 321, ale nedošlo ku kompenzácii zaplateného záväzku z účtu 314. Týmito chybnými účtovnými zápismi k 31.12.2019 zostáva nesprávna finančná hodnota na účte 314 vo výške 16.301,62 EUR a na účte obstaranie nehmotného majetku (041), zároveň táto suma chýba zo zostatku účtu 042. V súlade so zmluvou o poskytnutí dotácie na obstaranie technickej vybavenosti v sume 11.300,- EUR bola dodávateľom dodaná technická vybavenosť a dňom 10.4.2019 aj vyfakturovaná v zmluvnej sume. Túto sumu dodávateľovi priamo preplatil poskytovateľ dotácie Ministerstvo dopravy a výstavby SR. Z uvedeného dôvodu faktúra dodávateľa č. 1020190011 adresovaná obci Jatov nebola zaevidovaná a zaúčtovaná na účet obstarania DHM a záväzkov a takisto nebola zaúčtovaná úhrada tohto záväzku. Faktúra od dodávateľa je adresovaná obci a predmet fakturácie sa stáva obecným majetkom, z čoho vyplýva, že aj obstaranie DHM, aj záväzok voči dodávateľovi, ako aj prijatie dotácie a úhrada záväzku dodávateľovi z dotácie by mali byť zaúčtované v účtovníctve obce. O túto sumu je ovplyvnený zostatok účtu 042 k 31.12.2019 (podhodnotenie) a zostatok účtu výnosov budúcich období 384 (podhodnotenie) z titulu prijatia dotácie. V rozpočtovej sfére chýba z kapitálových príjmov prijatie kapitálovej dotácie a z kapitálových výdavkov výdavky na obstaranie investícií. 12.11.2019 bol

obstaraný malotraktor v hodnote 3.612,- a naproti tomu, že sa traktor začal ihneď používať nebol zaradený v majetkovej evidencii k strojom a zariadeniam a v účtovníctve na účet 022 – samostatné hnutelné veci. Uvedená hodnota zostáva na účte 042, čím dochádza k nadhodnoteniu tohto účtu a chýba zo zostatkovej hodnoty účtu 022, čím dochádza k podhodnoteniu finančného zostatku na tomto účte, a takisto nebolo zahájené odpisovanie tohto majetku. Dňa 9.5.2019 kúpnu zmluvou obec obstarala pozemok v hodnote 15.750,- EUR, ktoré obstaranie bolo zaúčtované zápisom 042/379, avšak po zápise v katastri do majetku obce nebol tento pozemok preradený na účet 031, čím došlo k podhodnoteniu účtu 031 a k nadhodnoteniu účtu 042. V účtovej triede 2 na účte 261 zostáva k 31.12.2019 nesprávna hodnota v sume 38.994,40 EUR, pričom o túto hodnotu je v súvahe k 31.12.2019 vykázaný vyšší zostatok na bankových účtoch (r. 88 súvahy) v porovnaní so skutočným zostatkom bankových účtov ku dňu účtovnej závierky. Počas auditu sme došli k názoru, že účet 261 v roku 2019 bol nesprávne používaný čo ovplyvnil nielen nesprávny zostatok tohto účtu, ale aj iných chybne používaných účtov 357, 379, 693 a ďalších. Nesprávne zostatky sú vykázané v hlavnej knihe na analytických účtoch syntetických účtov ako napríklad účtov 355, 357 – zúčtovacie vzťahy a zúčtovanie transférov, kde pri príjmoch a použití transférov nebol správne identifikovaný účel a poskytovateľ.

Audit som vykonal 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 som nezávislý 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 splnil som aj ostatné požiadavky týchto ustanovení týkajúcich sa etiky. Som presvedčený, že audítorské dôkazy, ktoré som získal, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre môj názor.

### **III. 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 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“).

### **IV. 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 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:

- a) 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 obídanie internej kontroly.
- b) Oboznamujem sa s internými kontrolami relevantnými pre audit, aby som mohol navrhnúť audítorské postupy vhodné za daných okolností, ale nie za účelom vyjadrenia názoru na efektívnosť interných kontrol Obce .
- c) Hodnotím vhodnosť použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosť účtovných odhadov a uvedenie s nimi súvisiacich informácií, uskutočnené štatutárnym orgánom.
- d) 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 nepretržite pokračovať v činnosti. Ak dospejem k záveru, že významná neistota existuje, som povinný 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.
- e) 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.

#### **V. Správa 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 získal počas auditu účtovnej závierky, alebo sa inak zdajú byť významne nesprávne.

Obec vypracuje spoločnú výročnú správu k individuálnej a ku konsolidovanej účtovnej závierke ku ktorej vydáme dodatok k tejto našej správe o súlade informácií vo výročnej správe s účtovnou závierkou.

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



V Nových Zámkoch,  
19.10.2020

RIGHTAUDIT s.r.o. Jeruzalemská 39, Nové Zámky,  
č. licencie UDVA 381  
Ing. Jozef Szekeres – zodp. audítor č.lic.SKAu 476