

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

k 31.12.2019

obec

Čataj

900 83 Čataj č. 333

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA
pre štatutárny orgán a obecné zastupiteľstvo obce Čataj

I. Správa z auditu účtovnej závierky

Názor

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky obce Čataj (ďalej len „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 nášho názoru, okrem vplyvu skutočností opísaných v odseku Základ pre podmienený názor priložená účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie obce Čataj 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

Účtovná jednotka eviduje na účte 355 - Zúčtovanie transferov rozpočtu obce a vyššieho územného celku rozdiel medzi stavom pohľadávky z poskytnutých transferov rozpočtovej organizácii zriadenej obcou a stavom zisteným v rozpočtovej organizácii Základnej škole s materskou školou Čataj vo výške 5217,62 EUR. Účtovanie kapitálových transferov nie je v súlade s postupmi účtovania na uvedenom účte.

Účtovná jednotka vykazuje na účte 584 – náklady na transfery z rozpočtu obce alebo vyššieho územného celku do rozpočtových organizácií a príspevkových organizácií zriadených obcou alebo vyšším územným celkom iný stav poskytnutých transferov ako rozpočtová organizácia na účtoch 691 – Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce a 692 – Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce účtovanými v rozpočtovej organizácii. Rozdiel činí 10 858,89 EUR. Rozdiel vznikol nedodržaním postupov účtovania na účte 584 a zároveň aj účtovaním nákladov, ktoré mali byť náplňou iných účtov.

Účtovná jednotka vykazuje aj iný stav odvedených vlastných príjmov rozpočtovou organizáciou na účet obce účtovaných na účte 699 – Výnosy samosprávy z odvodu rozpočtových príjmov účtovaných v obci, ako rozpočtová organizácia, ktorá ich účtuje na účte 588 – Náklady z odvodu príjmov. Rozdiel činí 2 774,66 EUR. Rozdiel vznikol neúčtovaním uvedenej sumy do výnosov v účtovníctve obce.

Účtovná jednotka nezahrnula do príjmov bežného rozpočtu sumy daňových príjmov zo stavieb a pozemkov v hodnote 8 332,48 EUR a duplicitne zahrnula do výdavkov kapitálového rozpočtu výdavky v sume 17 015,12 EUR. Z uvedeného dôvodu je nesprávne vykázané skutočné plnenie príjmov a výdavkov rozpočtu vo finančnom výkaze FIN 1-12. Uvedené nedostatky vznikli nezadaním rozpočtovej klasifikácie pri uvedených príjmoch rozpočtu a duplicitným zadaním rozpočtovej klasifikácie pri výdavkoch kapitálového rozpočtu.

Účtovná jednotka nesprávne zaúčtovala na účet 662 – úroky, prijatý bežný transfer zo štátneho rozpočtu v sume 35 222,- EUR. Prijatý transfer mal byť zaúčtovaný na účet 693 – výnosy samosprávy z bežných transferov zo štátneho rozpočtu a od iných subjektov verejnej správy.

Účtovná jednotka nevykonala ku dňu účtovnej závierky inventarizáciu majetku a záväzkov v súlade s § 29 a 30 zákona o účtovníctve.

Audit sme vykonali podľa medzinárodných audítorských štandardov (International Standards on Auditing, ISA). Naša zodpovednosť podľa týchto štandardov je uvedená v odseku Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky. Od obce Čataj sme nezávislí 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 náš audit účtovnej závierky a splnili sme aj ostatné požiadavky týchto ustanovení týkajúcich sa etiky. Sme presvedčení, že audítorské dôkazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre náš 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 Čataj 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

Našou 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 Čataj 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 uplatňujeme odborný úsudok a zachováваме profesionálny skepticizmus. Okrem toho:

- Identifikujeme a posudzujeme riziká významnej nesprávnosti účtovnej závierky, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, navrhujeme a uskutočňujeme audítorské postupy reagujúce na tieto riziká a získavame audítorské dôkazy, ktoré sú dostatočné a vhodné na poskytnutie základu pre náš 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.
- Oboznamujeme sa s internými kontrolami relevantnými pre audit, aby sme mohli navrhnúť audítorské postupy vhodné za daných okolností, ale nie za účelom vyjadrenia názoru na efektívnosť interných kontrol obce Čataj.
- Hodnotíme vhodnosť použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosť účtovných odhadov a uvedenie s nimi súvisiacich informácií, uskutočnené štatutárnym orgánom.
- Robíme 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 Čataj nepretržite pokračovať v činnosti. Ak

dospejeme k záveru, že významná neistota existuje, sme povinný upozorniť v našej správe audítora na súvisiace informácie uvedené v účtovnej závierke alebo, ak sú tieto informácie nedostatočné, modifikovať náš názor. Naše závery vychádzajú z audítorských dôkazov získaných do dátumu vydania našej správy audítora.

- Hodnotíme 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. Naš vyššie uvedený názor na účtovnú závierku sa nevzťahuje na iné informácie vo výročnej správe.

V súvislosti s auditom účtovnej závierky je našou zodpovednosťou oboznámenie sa s informáciami uvedenými vo výročnej správe a posúdenie, či tieto informácie nie sú vo významnom nesúlade s auditovanou účtovnou závierkou alebo našimi poznatkami, ktoré sme získali počas auditu účtovnej závierky, alebo sa inak zdajú byť významne nesprávne.

Posúdili sme, či výročná správa obce Čataj obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve.

Na základe prác vykonaných počas auditu účtovnej závierky, podľa nášho 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 našich poznatkov o účtovnej jednotke a situácii v nej, ktoré sme získali počas auditu účtovnej závierky, sme povinní uviesť, či sme zistili významné nesprávnosti vo výročnej správe, ktorú sme obdržali pred dátumom vydania tejto správy audítora. V tejto súvislosti sme nezistili ďalšie zistenia, okrem tých uvedených v časti I.

II.2 Správa z overenia dodržiavania povinností obce Čataj 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 konštatujeme, že obec Čataj konala v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách. V tejto súvislosti sme nezistili ďalšie zistenia, okrem tých uvedených v časti I. Základ pre podmienený názor ods. 4.

Bratislava, 28. decembra 2020

PROF & PARTNERS s.r.o.

Púchovská 8

831 06 Bratislava

č. licencie: 365

štatutárny audítor

Ing. Zuzana Vincúrová

č. licencie: 1031

