

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

**o overení individuálnej účtovnej závierky
a výročnej správy
Obce Boliarov za rok 2019**

**Audítor:
Ing. Daša Polončáková
Licencia SKAU č. 678
Juhoslovanská 5, 040 13 Košice**

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA
pre starostu a obecné zastupiteľstvo Obce Boliarov

Správa z auditu účtovnej závierky

Podmienený názor

Uskutočnila som audit účtovnej závierky Obce Boliarov, 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 obce Boliarov 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

Obec v roku 2019 neopravila v minulom období duplicitne zaúčtované odpisy majetku, ako aj súvisiace výnosy z kapitálových dotácií. V dôsledku uvedeného je zostatková hodnota dlhodobého hmotného majetku v účtovníctve nižšia o 82.300 eur a výnosy budúcich období sú v pasívach vykázané nižšie o 67.464 eur.

Obec vykonala rekonštrukciu ústredného kúrenia základnej a materskej školy vo výške 12.974 eur, ktoré zaúčtovala do bežných nákladov a uhradila z bežných výdavkov. Rovnako obec postupovala pri obstaraní vodovodnej prípojky k RD v sume 4.195 eur, bleskozvodu a uzemňovacej sústavy v sume 5.519 eur a projektovej dokumentácie na verejné osvetlenie v sume 1.000 eur, čo je odklon od postupov účtovania a opatrenia, ktorým sa ustanovuje rozpočtová klasifikácia. Uvedené výdavky mali byť zaúčtované na účet obstarania majetku a hrazené z kapitálového rozpočtu.

V rozpore s § 6 ods. 1 písm.a) postupov účtovania boli náklady za rok 2018 zaúčtované do nákladov overovaného obdobia v sume 3.082 eur.

V účtovníctve obce nie sú na účte 318 zaúčtované pohľadávky z nedaňových príjmov za vodné a stočné voči obyvateľom obce, čo je rozpor s § 2 a § 43 ods.8 postupov účtovania pre obce. Obec nemá zabezpečenú podpornú evidenciu odberu vody v zmysle VZN č. 8/2019 o poplatku za dodávku pitnej vody a vypúšťanie odpadových vôd. Suma nezaúčtovaných pohľadávok nebola pre účely auditu preukázateľne zdokumentovaná.

V Poznámkach k účtovnej závierke v tabuľke č.14 nie sú uvedené príjmové finančné operácie v sume 71.660 eur a výdavkové finančné operácie v sume 24.000 eur.

V tabuľke č.15 nie je uvedená suma dlhu vyplývajúca zo splácania návratných zdrojov financovania vo výške 71.606 eur.

Stav prostriedkov na základnom bežnom účte a pokladnici je nižší oproti vykázanému plneniu rozpočtu o 9.450 eur. Dôvody rozdielu neboli identifikované.

Ak by uvedené skutočnosti, okrem nevyčíslených pohľadávok, boli zohľadnené v účtovnej závierke, netto aktíva v položke dlhodobý hmotný majetok by boli vyššie o 105.988 eur, pasíva v položke výnosy budúcich období by boli vyššie o 67.464 eur, výsledok hospodárenia minulých rokov by bol vyšší o 11.754 eur a výsledok hospodárenia za bežné účtovné obdobie by bol zisk vo výške 49.188 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 Boliarov 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.

Iné skutočnosti

Po zostavení účtovnej závierky mestskej časti, vzhľadom na skutočnosť, ktorá nastala po 31.12.2019 v súvislosti s celosvetovo sa šíriacim ochorením COVID-19, identifikujem možný vplyv na finančnú situáciu účtovnej jednotky a jej rozpočtové hospodárenie v súvislosti so znížením príjmov z podielových daní. V čase vydania tejto správy nie je možné kvantifikovať potenciálny vplyv na účtovnú jednotku. Akýkoľvek dopad na hospodárenie a celkovú finančnú situáciu zahrnie účtovná jednotka do účtovníctva a účtovnej závierky v roku 2020.

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 Boliarov 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 jednotlivito alebo v súhrne by mohli ovplyvniť ekonomické rozhodnutia používateľov, uskutočnené na základe tejto účtovnej závierky.

Súčasťou auditu je aj overenie dodržiavania povinností Obce Boliarov 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 Boliarov 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 obce Boliarov 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, okrem zistení vyplývajúcich z overenia účtovnej závierky, neexistujú iné zistenia, ktoré by som mala uviesť.

Správa z overenia dodržiavania povinností Obce Boliarov podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách

Obec nedodržiava dôsledne vecné vymedzenie bežných a kapitálových výdavkov podľa § 10 ods.5 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.


Výdavky na prevádzkové náklady školy – nákup kameniva v sume 3.943 eur – neboli účelovo preukázané, čo je rozpor s § 19 ods.6 zákona č. 523/2004 Z.z..

V dôsledku nesprávne vyčísleného prebytku boli pri prerokovaní záverečného účtu predmetom tvorby rezervného fondu finančné prostriedky v sume 9.450 eur, ktoré neboli na základnom bežnom účte.

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 Boliarov konala v roku 2019 v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách.

Košice 30. 6. 2020




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