

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

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA
o overení individuálnej účtovnej zavierky
obce Veľká Ida za rok 2019

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

pre starostu a obecné zastupiteľstvo Obce Veľká Ida

Správa z auditu účtovnej závierky

Podmienený názor

Uskutočnila som audit účtovnej závierky Obce Veľká Ida, 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 Veľká Ida 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 obstaraný dlhodobý hmotný majetok v sume 5.670 eur uhradila z bežných výdavkov a zaúčtovala do nákladov, čo je odklon od postupov účtovania a Metodického usmernenia MF SR k rozpočtovej klasifikácii.

V účtovníctve obce nie sú vykázané stavby - miestne komunikácie, pričom na týchto sa vykonávali opravy a rekonštrukcie. Komunikácie zaradené do užívania v sume 1,078.395 eur neboli zaradené do majetku a neboli z neho vykonané odpisy.

Obec eviduje pohľadávky za nedaňové príjmy za minulé roky vo výške 35.235 eur. Dokladovou inventarizáciou nebola preukázaná dostatočnosť vytvorenej opravnej položky, ktorá je vykázaná v sume 6.270 eur.

Cudzie zdroje krytia majetku na účte 384 boli zúčtované do výnosov v sume vyššej o 29.539 eur.

Prevody grantov na projekty medzi ZŠ a obcou boli účtované cez výsledkové účty, v dôsledku čoho sú náklady a výnosy nadhodnotené o 97.906 eur. Okrem toho, nespotrebovaný grant v sume 29.392,91 eur preposlaný k 31.12.2019 na účet obce, ktorý mal byť vykázaný na účte 371-zúčtovanie s Európskou úniou, bol zaúčtovaný neoprávnene do výnosov na účet 699 – výnosy z odvodu rozpočtových príjmov.

Ak by kvantifikované nesprávnosti v súvislosti s účtovaním nákladov a výnosov boli zohľadnené v účtovnej závierke, náklady by boli nižšie o 103.576 eur, výnosy by boli nižšie o 156.837 eur a výsledok hospodárenia za rok 2019 by bol 437.675 eur.

Obec vykazuje v rámci krátkodobých závazkov na účte 321 závazok z titulu rekonštrukcie miestnych komunikácií vo výške 849.348 eur. Na úhradu závazku bol dohodnutý splátkový kalendár do roku 2029. Časť závazku vo výške 759.152 eur so zostatkovou dobou splatnosti nad 1 rok mal byť vykázaný v súvahe ako dlhodobý závazok.

Poznámky k účtovnej závierke sú neúplné:

Tabuľka č. 14 neobsahuje informácie o príjmových finančných operáciách v sume 400.097 eur a výdavkových finančných operáciách v sume 98.736 eur.

V tabuľke č.15 nie je informácia o sume dlhu obce 883.237 eur a o sume závazkov 248.469 eur plynúcich z úveru prijatého na predfinancovanie spoločného medzinárodného projektu, ktoré sa nezapočítavajú do sumy dlhu obce.

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 Veľká Ida 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 Veľká Ida 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 Veľká Ida podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách a v rozsahu, v ktorom zákon o rozpočtových pravidlách ukladá audítovi 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 obídanie 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 spochybniť schopnosť Obce Veľká Ida 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.

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.

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.

Výročnú správu som ku dňu vydania správy audítora z auditu individuálnej účtovnej závierky nemala k dispozícii.

Keď získam výročnú správu, posúdim, či výročná správa Obce Veľká Ida obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve, a na základe prác vykonaných počas auditu účtovnej závierky, vyjadrím názor, či:

- 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 uvediem, či som zistila významné nesprávnosti vo výročnej správe na základe mojich poznatkov o účtovnej jednotke a situácii v nej, ktoré som získala počas auditu účtovnej závierky.

Správa k ďalším požiadavkám zákonov a iných právnych predpisov

Správa z overenia dodržiavania povinností Obce Veľká Ida 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 Veľká Ida konala v roku 2019 v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách.

Košice 28.8.2020



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