

Pracovný list audítora

*Správa z predbežného auditu
určená
pre Obec HRONSEK
za rok 2020*

Audítor SKAU:

Ing. Cibulová Daniela, certifikovaný audítor, č. licencie 061
974 01 Riečka 252, Banská Bystrica

Dátum overenia: 21.september 2020

Predbežné overenie účtovníctva za rok 2020 obce bolo vykonané na základe objednávky a uzatvorenej Zmluvy o audítorskej činnosti. Táto správa z overovania účtovníctva slúži len pre interné potreby účtovnej jednotky /ďalej len obec/.

Predmetom auditu nie je skúmanie hospodárnosti vynaložených finančných prostriedkov, nakoľko obec má povinnosť zabezpečiť 2-stupňovú základnú finančnú kontrolu, vybudovať interný kontrolný systém, rešpektovať stanoviská hlavného kontrolóra a rozhodnutia Obecného zastupiteľstva.

Overenie interného kontrolného systému účtovnej jednotky v zmysle ISA- Medzinárodné audítorské štandardy.

Program auditu:

- overenie vedenia účtovníctva a náležitosti účtovných dokladov v zmysle §10 zák.č.431/2002 Z.z. o účtovníctve a zák.č. 357/2015 Z.z. o Základnej finančnej kontrole a vnútornom audite vznp., /dodávateľské a odberateľské faktúry, bankové a pokladničné doklady, interné doklady, transfery, objednávky, iné súvisiace doklady za uvedené obdobie/
- overenie správnosti účtovania účtov časového rozlíšenia, tvorby a rozpušťať rezerv
- overenie správnosti používania rozpočtovej klasifikácie v zmysle Opatrenia MF SR č.010175/2004-42
- rozpočet obce v zmysle §9,10 zák.č.523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách vznp., r.2020-2022
- príprava na Záverečný účet obce v zmysle §16, odst.5, písm.g/ zák.č.583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách
- overenie splnenia stanovených podmienok v zmysle §10, odst.7a 8, §16, odst.12, §17 a §19, odst.1/ zák. o rozpočtových pravidlách – termín na schválenie ZUO, zásady pre rozpočtové hospodárenie, iné...
- testovanie niektorých nákladových a výnosových položiek, prírastky majetku, technické zhodnotenie majetku, odpisovanie majetku, dotácie – majetok obstaraný s cudzích zdrojov, časové rozlíšenie, iné, (...); metodické usmernenie MF č.013292/2017-352
- ostatné: bežné a kapitálové transfery, usporiadanie rozpočtového a účtovného výsledku hospodárenia, účtovanie, evidencia a odpisovanie majetku, tvorba a použitie rezerv, účtov časového rozlíšenia, nevyfakturovaných dodávok, opravy a technické zhodnotenie majetku, sociálny fond, trvalosť účtovných dokladov, dotácie na bežné a kapitálové výdavky, interné smernice, príp. iné

Obec rešpektuje na novelizáciu zákona o Finančnej kontrole č.69/2012, ktorým sa mení a dopĺňa zák. č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy § 9, vrátane dodržiavania povinností zák.č.357/2015 zák. o základnej FK, §7 v zmysle zásad určených v internej smernici a Metodického usmernenia MF č.010871/2016-1411.

Obec má vypracovaný finančný rozpočet v zmysle zák. o rozpočtových pravidlách, vyplývajúce zo zákona o rozpočtových pravidlách 583/2004 Z.z., §9 na roky 2020 ako celkovo vyrovnaný; schválený Obecným zastupiteľstvom č. Uznesenia9/2019 zo dňa 11.12.2019, vzatie na vedomie rozpočet r.2021-2022.

V zmysle vyplývajúcej povinnosti audítora, konštatujem dodržanie zák. o rozpočtových pravidlách, §16, odst.12/ o termíne schválenia záverečného účtu obce Uznesením Obecného zastupiteľstva za rok 2019 č. Uznesenia OcZ 7/2020 sňa 10.júna 2020, vrátane rozpočtového hospodárenia s výrokom schválenia celoročného hospodárenia bez výhrad.

Na základe overovania účtovníctva /viď Pracovný list audítora/ za rok 2020 v zmysle Plánu a programu audítora, v zmysle Medzinárodných auditorských štandardov - ISA, zák. č.431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, zák.č.583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov, zák.č.523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy, zák.č. 357/2015 Z.z. o Základnej finančnej kontrole a vnútornom audite v z.n.p., a Postupov účtovania pre ROPO a obce v zmysle Opätrenia MF SR č. 16786/2007-31 všeobecne konštatujem, príp. odporúčam:

Interné doklady za 1-8,9/2020 po č. 5068, predbežná **hlavná kniha** k 8/2020

- mzdy, odpisy, bežné a kapitálové transfery, rezervy, PHM, SF, zaraďovacie a vyradovacie protokoly, predpis pohľadávok, časové rozlíšenie, školenia, aktivácia NI, stravné lístky, zálohy, opravné účtovanie, zúčtovanie účtovného a rozpočtového HV, opravné zúčtovania, podsúvaha, ostatné ID /viď auditorská dokumentácia:

- vypracovaný Protokol o otvorení účtov hlavnej knihy v zmysle Postupov účtovania pre ROPO §9 - otvorenie účtov hlavnej knihy ú.701 v zmysle Postupov účtovania so zabezpečením bilančnej kontinuity konečných a počiatočných stavov r.2019/2020, vrátane otvorenia ú.431- Výsledok hospodárenia v schvaľovaní a podsúvahovej evidencie

- k dátumu predbežného overovania účtovníctva evidujem zúčtované odpisy DHM z vlastných zdrojov v zmysle odpisového plánu a Postupov účtovania pre ROPO a obce, - vrátane usporiadania účtu 384 -Výnosy budúcich období v časovej a vecnej súvislosti s odpismi majetku obstaraných z cudzích zdrojov pri majetkových účtoch a investičných akciách – overený súlad účtu výnosov z kapitálových transferov vo väzbe na účet časového rozlíšenia VBO (fontány, oplatenie FŠ, kamerový systém, rekonštrukcia a modernizácia MŠ, príp. iné technické zhodnotenie nehmuteľného majetku DHZ, klubovňa, zelená infraštruktúra, ...; zvyšnú časť predstavuje časové rozlíšenie nájomov hrobových miest; drobný DHM evidovaný na podsúvahe v zmysle interných zásad;

- prírastky nedokončených investícií za uvedené obdobie cca vo výške 274 tis.€: rozhodujúcu časť predstavuje technické zhodnotenie NKP – zelená infraštruktúra, kaštieľ, fontána, vrátane súvisiacich výdavkov – projekčné práce, geodetické práce, poplatky,.... iné

- evidujem zaraďovacie protokoly NI do majetku obce, zabezpečené prílohy, vrátane vlastnej aktivácie výrobných nákladov- kamerový systém, fontána, šatne, HZ,....

- 10 - evidujem významnú Zmluvu o výpožičke MV IVECO od Slovenskej republiky ministerstva vnútra v OC 114 tis.€ - zabezpečená podsúvahová evidencia

- všeobecne: v prípade nevyužívaného, nezarađeného majetku prerušiť, príp. úplne zastaviť odpisovanie majetku v zmysle zásad určených v internej smernici

- overený spôsob zúčtovania rozpušťať bežných transferov, dotácií do výnosov obce v časovej a vecnej súvislosti s nákladmi /matrika, aktivačné práce, hmotná mädza, voľby, školstvo, športové, kultúrne, príp. iné aktivity, životné prostredie, environmentálny fond/
- overený spôsob účtovania miezd, poisťného, tvorby a čerpania sociálneho fondu, bežných a kapitálových transferov obce, predpis pohľadávok (dani, platobných výmerov) a ostatných výnosov
- 01- usporiadaný účet nákladov budúcich období v nadväznosti na počítačové stavy do príslušných nákladových položiek /poistné, predplatné, softvérové, web., príp. iné služby/; tvorba nových NBO na r.2021 v zmysle Postupov účtovania pre ROPO a obce
- zatiaľ nevidujem zúčtovanie účtovného výsledku hospodárenia z r. 2019 zisku vo výške 58 970,49€ v prospech ú. 428- neusporiadaný VH min. rokov
- 5050 - usporiadané rozpočtového VH, vrátane prídeltu RF na havarijný stav míru
 - usporiadanie vytvorených rezerv podľa skutočnej fakturácie; nevidujem novú tvorbu
 - pri zaradovaní, príp. vyradovaní majetku obec postupuje v zmysle internej smernici a určených zásad pre účtovanie a evidenciu majetku; odpisy majetku obstarané z vlastných zdrojov obec účtuje podľa prijatých odpisových zásad určených v internej smernici, pri majetku obstaraných z cudzích zdrojov v časovej a vecnej súvislosti nákladov a výnosov
 - obec účtuje predpis pohľadávok, daní a poplatkov v priebehu roka podľa charakteru (dane, výmery, DžN, TKO, pes,;)stav aktualizovaný k dátumu ročnej účtovnej závierky
 - obec účtuje bežné a kapitálové transfery a originálne kompetencie v časovej a vecnej súvislosti, vrátane dodržania platnej metodiky účtovania

Všeobecné odporúčania:

- v prípade iného zaradenia a odpisovania majetkových účtov určiť výnimky v internej smernici
- platí všeobecne: pri opravných účtovaniach, príp. nákladov a výnosov minulých období rozlišovať účtovanie v zmysle zásad určených v internej smernici o hladine významnosti a obsahovej náplni účtov v zmysle Postupov účtovania pre ROPO a obce
- platí všeobecne: za technické zhodnotenie možno považovať aj pod hranicu 1 700€ v zmysle §29, odst.1,2, zák. o dani z príjmov
- platí všeobecne: paušál, školenie BOZP a OPP, príp. iné náklady súvisiace s bezpečnosťou a ochranou zamestnanca, vrátane ochranných odevov a obuvi považovaný za sociálny náklad ú. 527, s výnimkou aktivačnej činnosti obec
- testovaním predložených ostatných interných dokladov neboli zistené nedostatky, účtovné doklady obsahujú predpísané náležitosti v zmysle §10 zák. o účtovníctve

Dodávateľské faktúry za 1-9,10/2020 po č. 188, zálohové faktúry - testovanie účtovných dokladov v zmysle ISA /vid' audítorská dokumentácia/; krycí list, kniha DF, likvidačný list, objednávky, účtovací predpis, základná finančná kontrola, platobný poukaz, vecná a formálna správnosť účtovného dokladu, dodací list, zmluvy, RK finančný rozpočet, iné prílohy

- účtovné doklady obsahujú zákonom predpísané náležitosti v zmysle cit. zák. o účtovníctve, §10, vrátane náležitosti nov. zák. o Základnej FK, §7
- obec účtuje predpis záväzkov pri vzniku v zmysle Postupov účtovania pre ROPO a obce, §44 bez ohľadu na finančné usporiadanie
- overená správnosť obsahovej náplni ú.501 – spotreba materiálu (PHM, kancelárske, hygienické, opravárenské, ochranné pomôcky, spotreba na kultúrne, športové, príp. iné spoločenské podujatia); ú.518 – ostatné služby: software, poštovné, poisťné, členské príspevky, školenia, telefóny, odvoz TKO, prepravné, audítorské, právne príp. iné služby;
- konštatujem pri fakturácii zabezpečené rozlíšenie na prevádzkové výdavky, bežné náklady pri opravách; obstaranie majetku, príp. technické zhodnotenie majetku účtované ako zvýšenie hodnoty majetkových účtov, napr. DF č. 07,71,137,121,140,141,145,95,... – rozhodujúca časť

predstavujú kapitálové výdavky na revitalizáciu parčíka a kaštiela, fontány, kamerový systém, vrátane súvisiacich výdavkov /projektové a geodetické práce/

- odporúčam overiť DF č.114 - TZ fontány vo vlastnej réžii a DF č.145 – výkresová dokumentácia okná kaštieľ, vrátane PD č.176

- všeobecné odporúčanie: v prípade nenávratného finančného príspevku, dotácii z EÚ, ŠR, ROP, príp. iných účelovo určených nenávratných finančných prostriedkov určiť v internej smernici zásady pre evidenciu, účtovanie a odpisovanie hmotného majetku, technického zhodnotenia majetku, vrátane iných kritérií a požiadaviek poskytovateľa na účtovanie bežných a kapitálových výdavkov v zmysle uzatvorenej zmluvy

- testovaním ostatných účtovných dokladov – nákladov, transferov, záväzkov neboli zistené nedostatky; obec účtuje majetok, bežné náklady a výnosy v časovej a vecnej súvislosti

Na základe testovania **pokladničných a bankových dokladov** za rok 2020 – vid'

auditorská dokumentácia – Pracovný list audítora/ konštatujem, príp. odporúčam:

- zabezpečené náležitosti účtovného dokladu v zmysle §10 zák. o účtovníctve, rozpočtová klasifikácia v zmysle Opatrenia MF č. 010175/2004-42, vrátane náležitosti §7 o Základnej finančnej kontrole

- testovaním overená správnosť používania rozpočtovej klasifikácie v zmysle cit. Opatrenia

- zabezpečená trvalosť účtovných dokladov v zmysle §8, odst.6/ zák. o účtovníctve v lehote po celú dobu spracovania a úschovy podľa §31-36

- účtovné operácie zodpovedajú obsahu a charakteru príloh

- novelizácia zák. o účtovníctve pre vykonávanie inventarizácie pokladničnej hotovosti, príp. výnimky určiť v internej smernici

- testovaním príjmových a výdavkových finančných operácií, transferov, nákladov a výnosov, záväzkov a pohľadávok, neboli zistené nezrovnalosti ani neobvyklé finančné transakcie

Záverom možno konštatovať, že vedenie účtovníctva zodpovedá požadovaným predpisom a cit. zákonom a opatreniam.

Účtovné doklady obsahujú náležitosti vyplývajúce so zák. č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve, §10, vrátane uvádzania rozpočtovej klasifikácie v zmysle Opatrenia MF č.010175/2004-42, a náležitosti vyplývajúcej so zák. o Základnej finančnej kontrole.

Termín overenia ročnej účtovnej závierky a záverečného účtu obce za rok 2020, výkazníctvo, inventarizácie, hlavná kniha, smernice, Záverečný účet, príp. Výročná správa, iné/ v zmysle Plánu a programu auditu bude dohodnutý telefonicky podľa požiadavky objednávateľa.

S pozdravom

Ing. CIBULOVÁ Daniela
audítorsko a ekonomické poradenstvo
Riečka 252
974 01 Banská Bystrica
☎ 088/419 7004, 0905/347710



V Riečke, 22.september 2020

DODATOK SPRÁVY NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA
pre štatutárny orgán a obecné zastupiteľstvo Obce HRONSEK
k výročnej správe

v zmysle § 27 odsek 6 zákona č. 423/2015 Z.z. 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“).

Overila som účtovnú závierku Obce Hronsek (ďalej „Obec“) k 31. decembru 2020, priloženej výročnej správy, ku ktorej som dňa 24.5.2021 vydala správu nezávislého audítora z auditu účtovnej závierky v nasledujúcom znení:

I. Správa z auditu účtovnej závierky

Názor

Uskutočnila som audit účtovnej závierky Obce Hronsek, ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2020, 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, priložená účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie Obce k 31. decembru 2020 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 názor

Audit som vykonala podľa medzinárodných auditorských štandardov (International Standards on Auditing, ISA). Moja zodpovednosť podľa týchto štandardov je uvedená v odseku Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky. Od Obce som nezávislá podľa ustanovení zákona 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 auditorské 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 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, ibaže by mal v úmysle Obec zlikvidovať alebo ukončiť jej činnosť, alebo by nemal inú realistickú možnosť než tak urobiť.

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.

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 obídenie 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 spochybniť schopnosť Spoločnosti 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. Budúce udalosti alebo okolnosti však môžu spôsobiť, že Obec prestane pokračovať v nepretržitej činnosti.
- 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. Správa k ďalším požiadavkám zákonov a iných právnych predpisov

Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú vo výročnej správe – dodatok správy nezávislého audítora

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 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 2020 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 dostala po dátume vydania tejto správy audítora. V tejto súvislosti neexistujú zistenia, ktoré by som mala uviesť.

Dňa 2. august 2021



Ing. Cibulová Daniela, č. licencie SKAU 061
974 05 Riečka 252, Banská Bystrica