

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

pre starostu a obecné zastupiteľstvo Obce Veľká Ida

I. Správa z auditu konsolidovanej účtovnej závierky

Podmienený názor

Uskutočnila som audit konsolidovanej účtovnej závierky účtovnej jednotky verejnej správy, ktorú za konsolidovaný celok zostavila konsolidujúca účtovná jednotka Obec Veľká Ida, a ktorá obsahuje konsolidovanú súvahu k 31. decembru 2019, konsolidovaný 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 konsolidovaná účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz o konsolidovanej finančnej situácii konsolidovaného celku k 31. decembru 2019 a konsolidovanom výsledku 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

Na účte 042- obstarávané investície sú vykázané miestne komunikácie v sume 176.432 eur z roku 2017 a v sume 901.963 eur z roku 2019; tieto komunikácie uvedené do užívania neboli zaradené do majetku a neboli z nich vykonané odpisy. Rovnako osobný automobil obstaraný v roku 2017 v cene 27.804 eur formou lízingu mal byť zaradený do majetku a k 31.12.2019 odpísaný v sume 8.688 eur.

Obec eviduje pohľadávky za nedaňové príjmy za minulé roky vo výške 35.235 eur. Dokladovou inventarizáciou nebola v súlade s § 15 ods.5 postupov účtovania preukázaná dostatočnosť vytvorenej opravnej položky, ktorá je vykázaná v sume 6.270 eur.

Cudzie zdroje krytia majetku na účte 384 boli zúčtované do výnosov na účet 694 v sume vyššej o 29.539 eur.

Konsolidovaná účtovná jednotka základná škola nevykonala k 31.12.2019 ani za predchádzajúce účtovné obdobia inventarizáciu majetku a záväzkov, čo je v rozpore s § 8 ods.4 zákona o účtovníctve. V účtovníctve rozpočtovej organizácie neboli dodržané postupy účtovania v oblasti dlhodobého hmotného majetku, transferov, nákladov a záväzkov:

Výdavky na obstaranie drobného dlhodobého majetku z prostriedkov ŠR v sume 22.653 eur boli zúčtované do nákladov a následne aj na účet 028 súvzťažne s účtom 357-zúčtovanie so štátnym rozpočtom. Vysporiadanie účtu 357 nebolo preukázané účtovným záznamom.

Použitie sociálneho fondu v sume 6.040 eur bolo zúčtované do nákladov, čo je odklon od postupov účtovania. Rovnako v rokoch 2017 a 2018 boli prostriedky sociálneho fondu zúčtované do nákladov v sume 8.405 eur. Stav na účte 472 je vyšší oproti finančným prostriedkom na účte sociálneho fondu o 14.445 eur.

Stav na účte 342-ostatné priame dane je vykázaný v sume nižšej o 15.393 eur oproti mzdovej evidencii.

Nespotrebované prostriedky z programu Erasmus vo výške 29.392,91 eur, ktoré sú v rozpočtovej organizácii vykázané na účte 371-Zúčtovanie s Európskou úniou, boli pri odvode zriaďovateľovi 31.12.2019 zúčtované do nákladov. Nezískala som preukázateľný účtovný záznam, na základe ktorého bol v rozpočtovej organizácii vyrovnaný výsledok hospodárenia z tejto účtovnej operácie.

Inventarizáciou neboli preukázané zostatky záväzkov rozpočtovej organizácie, ktoré vznikli od roku 2015 na účte 379 – zrážky zo mzdy v sume 12.274 eur a na účte 333-záväzky voči zamestnancom zo sociálneho fondu v sume 12.915 eur.

Nebola preukázaná výška pohľadávky voči štátnemu rozpočtu na účte 357 v sume 14.646 eur.

V účtovnej závierke rozpočtovej organizácie je vykázané mínusové vlastné imanie (-) 23.635 eur, ktoré nebolo predmetom inventarizácie, ani vysvetlené v poznámkach k účtovnej závierke.

Napriek uvedeným nesprávnostiam pri účtovaní nákladov a transferov, nezískala som dostatočné a vhodné účtovné záznamy, ktoré by podporili preukázateľnosť vyrovnaného výsledku hospodárenia v rozpočtovej organizácii.

Audit som vykonala podľa medzinárodných audítorských štandardov (International ktorá obsahuje konsolidovanú súvahu k 31. decembru 2019, konsolidovaný výkaz ziskov a strát za rok končiaci sa k uvedenému dátumu, a poznámky, ktoré obsahujú súhrn významných Standards on Auditing, ISA). Moja zodpovednosť podľa týchto štandardov je uvedená v odseku Zodpovednosť audítora za audit konsolidovanej účtovnej závierky.

Od konsolidovaného celku 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 konsolidovanú účtovnú závierku

Štatutárny orgán konsolidujúcej účtovnej jednotky Obec Veľká Ida, je zodpovedný za zostavenie konsolidovanej účtovnej závierky tak, aby poskytovala pravdivý a verný obraz podľa zákona o účtovníctve a za tie interné kontroly, ktoré považuje za potrebné na zostavenie konsolidovanej účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby.

Pri zostavovaní konsolidovanej účtovnej závierky je štatutárny orgán zodpovedný za zhodnotenie schopnosti konsolidovaného celku 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.

Zodpovednosť audítora za audit konsolidovanej účtovnej závierky

Mojou zodpovednosťou je získať primerané uistenie, či konsolidovaná 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 konsolidovanej 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 konsolidovanej 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 konsolidovaného celku.
- 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 konsolidovaného celku 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 konsolidovanej účtovnej závierky vrátane informácií v nej uvedených, ako aj to, či konsolidovaná účtovná závierka zachytáva uskutočnené transakcie a udalosti spôsobom, ktorý vedie k ich vernému zobrazeniu.
- Získavam dostatočné a vhodné audítorské dôkazy o finančných údajoch účtovných jednotiek alebo ich obchodných aktivitách v rámci skupiny pre účely vyjadrenia názoru na konsolidovanú účtovnú závierku. Zodpovedám za vedenie, kontrolu a realizáciu auditu skupiny. Ostávam výhradne zodpovedná za môj názor audítora.

II. Správy k ďalším požiadavkám zákonov a iných právnych predpisov

Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú v konsolidovanej výročnej správe

Štatutárny orgán je zodpovedný za informácie uvedené v konsolidovanej výročnej správe zostavenej podľa požiadaviek zákona o účtovníctve. Mój vyššie uvedený názor na konsolidovanú účtovnú závierku sa nevzťahuje na iné informácie v konsolidovanej výročnej správe.

V súvislosti s auditom konsolidovanej účtovnej závierky je mojou zodpovednosťou oboznámenie sa s informáciami uvedenými v konsolidovanej výročnej správe a posúdenie, či tieto informácie nie sú vo významnom nesúlade s auditovanou konsolidovanou účtovnou závierkou alebo mojimi poznatkami, ktoré som získala počas auditu konsolidovanej účtovnej závierky, alebo sa inak zdajú byť významne nesprávne.

Posúdila som, či konsolidovaná výročná správa účtovnej jednotky verejnej správy, ktorú za konsolidovaný celok zostavila konsolidujúca účtovná jednotka Obec Veľká Ida, obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve.

Na základe prác vykonaných počas auditu konsolidovanej účtovnej závierky, podľa môjho názoru:

- informácie uvedené v konsolidovanej výročnej správe zostavenej za rok 2019 sú v súlade s konsolidovanou účtovnou závierkou za daný rok
- konsolidovaná 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 konsolidovanej účtovnej závierky, som povinná uviesť, či som zistila významné nesprávnosti v konsolidovanej výročnej správe, ktorú som obdržala pred dátumom vydania tejto správy audítora. V tejto súvislosti neexistujú zistenia, ktoré by som mala uviesť, okrem tých, ktoré sa týkajú účtovnej závierky, a ktoré som uviedla v časti I. Správa z auditu konsolidovanej účtovnej závierky.

Košice 30.12. 2020



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