

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA
pre štatutárny orgán a Obecné zastupiteľstvo Obce Ratkovce

Správa z auditu účtovnej závierky

Záporný názor

Uskutočnil som audit účtovnej závierky Obce Ratkovce (ďalej len „obec“), ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2017, 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, z dôvodu skutočností opísaných v odseku Základ pre záporný názor, priložená účtovná závierka neposkytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie Obce Ratkovce k 31. decembru 2017 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 záporný názor

Obec k 31.12.2017 nevykonala fyzické a dokladové inventarizácie majetku a záväzkov obce a rozdielu majetku a záväzkov v zmysle zákona 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov podľa § 29 a 30 a nevypracovala inventarizačný zápis v zmysle § 30 ods. 3 zákona o účtovníctve a tieto inventarizácie neboli vykonané ani v predchádzajúcich rokoch, na základe čoho účtovníctvo obce nebolo vedené preukazným spôsobom a vykázané údaje v účtovnej závierke v súvahe k 31.12.2017 sú vykázané nepreukázateľným spôsobom. K týmto údajom som nezískal dostatočné informácie ani ďalšiu podpornú dokumentáciu pre účely môjho auditu. Obec nemá vypracované interné smernice pre vedenie účtovníctva, obeh účtovných dokladov, vykonávanie inventarizácií a finančných kontrol, na dlhodobý odpisovaný majetok obce a na jednotlivé druhy pozemkov podľa parcelných čísiel s väzbou na list vlastníctva obce nie sú vystavené inventárne karty, nie sú vypracované odpisové plány dlhodobého hmotného majetku obce s väzbou na vlastné a cudzie zdroje obstarania majetku obce, neboli vôbec zaúčtované odpisy dlhodobého hmotného majetku, splátka istiny z dlhodobého úveru zo štátneho fondu rozvoja bývania splatná do jedného nasledujúceho roka nebola preúčtovaná na krátkodobý záväzok, nie je súhlasnosť nehnuteľného majetku obce vykazovaného v účtovníctve a nehnuteľného majetku uvedeného na liste vlastníctva obce / nie je zapísaná na liste vlastníctva Budova 12 BJ – bytových jednotiek, odpisovať možno len majetok, ku ktorému má obec vlastnícke právo /, nebola predložená evidencia daňových a nedaňových pohľadávok podľa jednotlivých daňovníkov – fyzických a právnických osôb od predpisu daní, úhradu daní a prehľad daňových a nedaňových dlžníkov k 31.12.2017 a aj z predchádzajúcich rokov, neboli predložené platobné výmery – rozhodnutia vyrubené jednotlivým daňovníkom daňových a nedaňových pohľadávok, rezervný a sociálny fond nie je vedený na samostatnom účte, prípadne na analytickom podúčte, nebol účtovaný ročný predpis daňových a nedaňových pohľadávok, ale predpis týchto pohľadávok bol naučtovaný až pri úhrade pohľadávok a preto nie sú vykázané v účtovnej závierke žiadne daňové a nedaňové pohľadávky, faktúry za dodávku tovarov, prác a služieb, ktoré boli dodané v decembri 2017 a faktúry vystavené v januári 2018 neboli zaúčtované do nákladov roku 2017, s ktorými časovo a vecne súviseli, ale boli zaúčtované do nákladov v roku 2018, čo malo dopad na celkové účtovné náklady a vykázaný účtovný výsledok v účtovnej závierke, poskytnutá dotácia TJ Ratkovce vo výške 2 199,00 EUR a Hasičom vo výške 936,26 EUR bola zaúčtovaná nesprávne priamo do nákladov, pričom podľa Postupov účtovania pre obce mal byť zaúčtovaná ako pohľadávka, ktorú príjemca dotácie musí vyúčtovať a na základe vyúčtovania sa preúčtuje do nákladov. Na základe uvedených skutočností konštatujem, že účtovníctvo obce nebolo

vedené správnym, úplným a preukázateľným spôsobom v zmysle jednotlivých ustanovení zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

Audit som vykonal 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 obce som nezávislý 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 splnil som aj ostatné požiadavky týchto ustanovení týkajúcich sa etiky. Som presvedčený, že audítorské dôkazy, ktoré som získal, 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.

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

Súčasťou auditu je aj overenie dodržiavania povinností obce 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 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 mohol 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 nepretržite pokračovať v činnosti. Ak dospejem k záveru, že významná neistota existuje, som povinný 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 získal počas auditu účtovnej závierky, alebo sa inak zdajú byť významne nesprávne.

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

Keď získam výročnú správu posúdim, či výročná správa obce 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 2017 sú v súlade s účtovnou závierkou za daný rok,

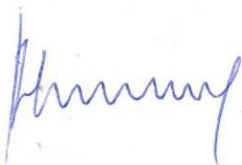
- výročná správa obsahuje informácie podľa zákona o účtovníctve.

Okrem toho uvediem, či som zistil významné nesprávnosti vo výročnej správe na základe mojich poznatkov o účtovnej jednotke a situácii v nej, ktoré som získal počas auditu účtovnej závierky.

Správa z overenia dodržiavania povinností obce 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 Ratkovce konala v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách, okrem nasledovného : v roku 2017 čerpala finančné prostriedky nad rámec schváleného rozpočtu v niektorých položkách bežného rozpočtu bez vykonania rozpočtových opatrení, poskytla z rozpočtu obce dotáciu pre TJ Ratkovce vo výške 2 199,00 EUR oproti schválenému rozpočtu 1 500,00 EUR a Hasičom vo výške 936,26 EUR oproti schválenému rozpočtu 700,00 EUR, bez prijatého všeobecne záväzného nariadenia obce pre poskytovanie dotácií, bez uzatvorenia písomnej zmluvy s príjemcom dotácie a bez dostatočného vyúčtovania dotácie príjemcom dotácie, kapitálové príjmy vo výške 23 282,34 EUR neboli uvedené vo výkaze Fin 1-12 / finančný výkaz o príjmoch a výdavkoch a finančných operáciách /, ale boli uvedené v bežných príjmoch, na základe čoho hodnotenie rozpočtového hospodárenia podľa plnenia bežného a kapitálového rozpočtu obce nemalo súhlasnosť na údaje uvedené vo výkaze Fin 1 - - 12 za rok 2017.

29. júna 2018



Ing. Jozef Adamkovič
Štatutárny audítor, lic.č.491
Orgovánová 2565/7
955 01 Topoľčany