


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

---



**Správa nezávislého audítora**  
**o overení individuálnej účtovnej závierky**  
**a výročnej správy**  
**Mestskej časti Košice – Krásna**  
**za rok 2020**

## SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

pre starostu a miestne zastupiteľstvo Mestskej časti Košice – Krásna

### Správa z auditu účtovnej závierky

#### *Podmienený názor*

Uskutočnila som audit účtovnej závierky Mestskej časti Košice – Krásna, 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, s výnimkou skutočností uvedených v odseku Základ pre podmienený názor, priložená účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz o finančnej situácii Mestskej časti Košice – Krásna 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 podmienený názor*

Mestská časť eviduje v registri majetku kanalizáciu v hodnote vyššej oproti účtovníctvu o 1,371.808 eur. Odpisy tejto časti stavieb generované z registra do účtovníctva znižujú hodnotu dlhodobého majetku vykazovaného v súvahe o 51.704 eur a ovplyvnili výsledok hospodárenia bežného roka o 21.980 eur.

Ku dňu vydania správy som nezískala dostatočnú podpornú dokumentáciu pre preukázanie vlastníctva k tomuto majetku.

Závazky v položke zúčtovacie vzťahy sú nadhodnotené o 71.590,24 eur. Jedná sa o použité prostriedky z dotácie, ktoré mali byť zúčtované a vykázané v časti časové rozlíšenie na účte 384-výnosy budúcich období.

V overovanom období mestská časť použila prostriedky rezervného fondu v sume 117.332,58 eur na transakcie obstarania a následného predaja cenných papierov. Uvedené transakcie neboli vykázané v účtovnej závierke a vo finančnom výkaze o plnení rozpočtu.

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 mestskej časti Košice – Krásna 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 Mestskej časti Košice – Krásna 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, že 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 mestskej časti Košice – Krásna 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 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 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 spochybnit' schopnosť účtovnej jednotky 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 Mestskej časti Košice – Krásna 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 obdržala pred dátumom vydania tejto správy audítora. V tejto súvislosti neexistujú zistenia, ktoré by som mala uviesť, okrem tých, ktoré som uviedla v časti Správa z auditu účtovnej závierky .

***Správa z overenia dodržiavania povinností Mestskej časti Košice – Krásna podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách***

Mestská časť uplatnila výdavky súvisiace s tréningovou činnosťou FK Krásna v svojom účtovníctve. Položka 637.005-špeciálne služby, pod ktorou sú zaúčtované uvedené výdavky, je prekročená o 4.140 eur.

V overovanom období boli realizované transakcie nakladania s cennými papiermi, ako je to uvedené v odseku Základ pre podmienený názor. Tieto transakcie neboli rozpočtované a schválené miestnym zastupiteľstvom.

**Na základe overenia dodržiavania povinností podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách platných v SR pre územnú samosprávu v znení neskorších predpisov konštatujem, že okrem skutočností uvedených v predchádzajúcom odseku, Mestská časť Košice – Krásna konala v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách.**

Bez vplyvu na predchádzajúci odsek upozorňujem na skutočnosť, že pri schvaľovaní záverečného účtu za rok 2020 nebola predmetom prerozdelenia do rezervného fondu suma 789,34 eur (nesprávne navýšená položka mzdových výdavkov) a suma 573,14 eur (neopodstatnene vylúčené prostriedky SF, ktoré neboli súčasťou vyčísleného prebytku). Odporúčam previesť do rezervného fondu aj neodvedené prebytky minulých rokov, ktoré sú na základnom bežnom účte.

V Košiciach 18. 9. 2021



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