

SPRÁVA AUDÍTORA

- Správa z výsledku auditu účtovnej závierky
- Správy k ďalším požiadavkám zákonom a iných právnych predpisov

Adresát správy:
Obec Pača

Ing. Andrea Zálepová
Licencia SKAU 947
Poproč, júl 2020

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Pre štatutárny orgán a obecné zastupiteľstvo obce Pača

I. Správa z auditu účtovnej zvierky

Podmieneny názor

Uskutočnila som audit účtovnej zvierky obce Pača (ďalej len „obec“), ktorá obsahuje súvahu k 31.decembru 2019, výkaz ziskov a strát končiaci sa k uvedenému dátumu, a poznámky, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód.

Podľa môjho názoru, okrem vplyvu skutočnosti opísaných v odseku Základ pre podmienený názor, priložená účtovná zvierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie obce Pača k 31.decembru 2019 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

Účtovná jednotka prijala dňa 25.04.2019 dotáciu vo výške **62.576,95 €**, ktorá bola Rozhodnutím o schválení žiadosti o nenávratný finančný príspevok zo dňa 13.12.2017 určená na výstavbu a rekonštrukciu miestnych komunikácií, lávok, mostov, chodníkov a záchytných parkovísk a autobusových zastávok. Účtovná jednotka príjem tejto dotácie účtovala zápisom 357 – Ostatné zúčtovanie rozpočtu obce a súvzťažne do výnosov na účet 694 – Výnosy samosprávy z kapitálových transferov zo štátneho rozpočtu.

Účtovná jednotka prijala dňa 01.08.2019 dotáciu vo výške **7.000,00 €**, ktorá bola na základe uznesenia vlády číslo 490 zo dňa 24.10.2018 určená na kapitálové výdavky na akciu Výmena okien multifunkčnej budovy obecného úradu. Účtovná jednotka príjem tejto dotácie účtovala zápisom 221- Bankový účet obce a súvzťažne do výnosov na účet 694 – Výnosy samosprávy z kapitálových transferov zo štátneho rozpočtu.

Účtovná jednotka prijala v priebehu roka 2019 dotáciu vo výške **27.953,00 €**, ktorá bola na základe Zmluvy č.PHZ-OPK1-2018-003257 zo dňa 20.11.2018 určená na projekt: Rekonštrukcia objektov hasičskej zbrojnice v obci Pača. Účtovná jednotka príjem tejto dotácie účtovala zápisom 221- Bankový účet obce a súvzťažne do výnosov na účet 694 – Výnosy samosprávy z kapitálových transferov zo štátneho rozpočtu.

Účtovná jednotka prijala dňa 04.11.2019 dotáciu vo výške **8.000,00 €**, ktorá bola na základe Zmluvy o poskytnutí dotácie na podporu rozvoja športu na rok 2019 19.08.2019 určená na kapitálové výdavky - projekt: Realizácia detského ihriska v centre obce. Účtovná jednotka príjem tejto dotácie účtovala zápisom 221- Bankový účet obce a súvzťažne do výnosov na účet 694 – Výnosy samosprávy z kapitálových transferov zo štátneho rozpočtu.

Podľa môjho názoru mala účtovná jednotka účtovať prijaté dotácie súvzťažne na účet **384 – Výnosy budúcich období** a uvedené dotácie rozpúšťať v súvislosti s odpisom týkajúcim sa obstaraného dlhodobého majetku z uvedených dotácií.

Na základe vyššie uvedeného účtovná jednotka nesprávne vykazuje vyššie výnosy vo výkaze ziskov a strát k 31.12.2019 o **105.529,95 €** a nižšie pasíva v súvahe k 31.12.2019 o **105.529,95 €**.

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 obce Pača 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 podmienený 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 Pača 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 povinnosti 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 povinnosti obce Pača 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 mohla navrhnúť auditorské postupy vhodné za daných okolností, ale nie za účelom vyjadrenia názoru na efektívnosť interných kontrol obce Pača.
- 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 auditorských dôkazov záver o tom, či existuje významná neistota v súvislosti s udalosťami alebo okolnosťami, ktoré by mohli významne spochybniť schopnosť obce Pača 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 auditorských 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.

II. Správy k ďalším požiadavkám zákonom a iných právnych prepisov

II.1 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 obce Pača 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 2019 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 som nezistila ďalšie zistenia, ktoré by som mala uviesť.

II.2 Správa z overenia dodržiavania povinnosti obce Pača podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách.

Na základe overenia dodržiavania povinnosti podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách, platných v SR pre územnú samosprávu v znaní neskorých predpisov konštatujem, že obec Pača konala v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách.

30.07.2020

Ing. Andrea Zálepová
Licencia SKAU 947

Lesná 41, 044 24 Poproč