

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

pre štatutárny orgán a Obecné zastupiteľstvo Obce Sasinkovo

Správa z auditu účtovnej závierky

Podmienení názor

Uskutočnil som audit účtovnej závierky Obce Sasinkovo (ďalej len „obec“), ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2018, 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, okrem vplyvu uvedeného v Základe pre podmienený názor priložená účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie Obce Sasinkovo k 31. decembru 2018 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

Informácie vykázané na účtoch 042 – obstaranie dlhodobého hmotného majetku, 028 – drobný hmotný majetok a na účtoch 750 a 790 ako podsúvahových účtoch sú vykázané v súvahe k 31.12.2018 nepreukázateľným spôsobom, inventarizácia týchto účtov bola vykonaná len formálne a nezistila skutočný stav. K týmto informáciám som nezískal dostatočné informácie ani ďalšiu podpornú dokumentáciu pre účely môjho auditu. Obec neinventarizovala účty 357 – ostatné zúčtovanie rozpočtu obce, 381 – náklady budúcich období a 384 – výnosy budúcich období, čím nepreukázala vykazované stavy na týchto účtoch v účtovnej závierke. Neboli dodržané postupy účtovania pri zaúčtovaní dotácií z rozpočtu obce pre TJ Družstevník Sasinkovo a ostatných príjemcov dotácií, tieto boli priamo zaúčtované pri poskytnutí do nákladov a mali byť zaúčtované ako pohľadávka a až pri ich vyúčtovaní mali byť preúčtované do nákladov. Taktiež neboli dodržané postupy účtovania odpisov z kapitálových transferov z Európskych spoločenstiev na účet 696 – výnosy samosprávy z kapitálových transferov od Európskych spoločenstiev, ale boli účtované nesprávne na účet 694 – výnosy samosprávy z kapitálových transferov zo štátneho rozpočtu. K neuhradeným rizikovým pohľadávkam z pohľadu ich vekovej štruktúry neboli tvorené opravné položky. Nebol inventarizovaný účet 428 017 – nevysporiadaný výsledok hospodárenia, na ktorom okrem preúčtovania účtovného výsledku za rok 2017 boli zaúčtované aj opravy minulých účtovných období týkajúcich sa predchádzajúcich účtovných období.

Iná skutočnosť

Overenie účtovnej závierky za rok 2017 vykonal iný audítor, ktorý dňa 8. októbra 2018 vyjadril nemodifikovaný názor na účtovnú závierku.

Zdôraznenie skutočnosti

Dňa 17.12.2019 po zasadnutí Obecného zastupiteľstva sa vzdalo svojich mandátov 5 poslancov písomne, 1 poslanec sa vzdal ústne a zároveň sa vzdal svojej funkcie aj hlavný kontrolór obce.

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 spochybniť 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.

Obec v zmysle zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve zostavuje spojenú konsolidovanú výročnú správu za rok 2018 a individuálna výročná správa bude súčasťou konsolidovanej výročnej správy.

Posúdil 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 obce zostavenej za rok 2018 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 získal počas auditu účtovnej závierky, som povinný uviesť, či som zistil významné nesprávnosti vo výročnej správe, ktorú som obdržal pred dátumom vydania tejto správy audítora. V tejto súvislosti neexistujú zistenia, ktoré by som mal uviesť.

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 Sasinkovo konala v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách.

27. decembra 2019

Ing. Jozef Adamkovič
Štatutárny audítor
Licencia číslo 491
Orgovánová 2565/7
955 01 Topolčany