

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

Správa nezávislého audítora

**o overení individuálnej účtovnej závierky
Mestskej časti Košice – Krásna
za rok 2021**

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 2021, 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 skutočnosti 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 2021 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 nepostupovala v súlade s Opatrením MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú postupy účtovania pre obce, a to v oblasti obstarania, predaja a odpisovania dlhodobého hmotného majetku a zúčtovania priyatých kapitálových dotácií:

V súvahе vykázaná netto hodnota stavieb je nižšia o 85.778 eur a pozemky sú nadhodnotené o 4.437 eur.

Prijaté transfery na obstaranie kapitálových aktív sú v sume 74.053 eur zúčtované do výnosov, čo je odklon od postupov účtovania § 19 ods.11. V zmysle uvedeného ustanovenia sa kapitálový transfer účtuje na účet 384-výnosy budúcich období a do výnosov sa rozpúšťa postupne vo výške odpisov, opravných položiek a zostatkovej ceny pri vyradení majetku. Výsledok hospodárenia bežného roka je nadhodnotený o 49.390 eur.

K 31.12.2021 nevykonala mestská časť dokladovú inventarizáciu podľa § 29 a 30 zákona o účtovníctve.

Poznámky v textovej časti sú neúplné:

Mestská časť realizovala ekonomicke vztahy so spriaznenými osobami v oblasti refundácie nákladov za služby, poskytovania dotácií a financovania plnení, ktorých príjemcom bola spriaznená osoba. Vyčíslenie týchto obchodov malo byť v poznámkach podľa požiadaviek čl.X Prílohy č. 3 k opatreniu č. MF/25755/2007-31 ktorým sa ustanovujú podrobnosti o obsahovom vymedzení položiek účtovnej závierky

Voči mestskej časti sa po ukončení rozpočtového roka začalo konanie vo veci žaloby pre neplatnosť ukončenia pracovného pomeru. Aj keď mestská časť neočakáva nepriaznivý výsledok sporu, uvedená informácia mala byť uvedená v poznámkach.

Iné skutočnosti

Mestská časť si nesplnila povinnosť vyplývajúcu z § 23 a 23a zákona č.431/2002 Z.z o účtovníctve tým, že nezverejnila v registri účtovných závierok správu audítora a výročnú správu za rok 2020.

Mestská časť má uzatvorenú na dobu neurčitú príkaznú zmluvu, na základe ktorej ustanovení príkazník vykonáva pravidelnú činnosť na pokyny príkazcu. V tomto kontexte, podľa môjho názoru, sa jedná o príjmy zo závislej činnosti z obdobného vzťahu podľa § 5 ods.1 písm.a) zákona o dani z príjmov.

Mestská časť nezabezpečila daňové a odvodové povinnosti plynúce z tohto vzťahu.

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 opisanie 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 pravidlach územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlach“).

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 odôvodniť očakávať, že jednotlivo alebo v súhrne by mohli ovplyvniť ekonomicke rozhodnutia používateľov, uskutočnené na základe tejto účtovnej závierky.

Súčasťou auditu je aj overenie dodržiavania povinností mestskej časti Košice – Krásna podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlach v rozsahu, v ktorom zákon o rozpočtových pravidlach ukladá audítorovi toto overenie vykonáť.

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 vyniechanie, 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 primeranost' účtovných odhadov a uvedenie s nimi súvisiacich informácií, uskutočnené štatutárny 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 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 zákona 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 mojom 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.

Ku dňu vydania tejto správy audítora som výročnú správu nemala k dispozícii. Ked' získam výročnú správu, posúdim, či výročná správa Mestskej časti Košice - Krásna 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 2021 sú v súlade s účtovnou závierkou za daný rok,
- výročná správa obsahuje informácie podľa zákona o účtovníctve.

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

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

Na základe overenia dodržiavania povinností podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlach platných v SR pre územnú samosprávu v znení neskorších predpisov konštatujem, že Mestská časť Košice – Krásna konala v roku 2021 v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlach.

V Košiciach 20.5.2022

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



