

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 2023

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

pre starostu a miestne zastupiteľstvo Mestskej časti Košice – Krásna

Správa z auditu účtovnej závierky

Podmienены názor

Uskutočnila som audit účtovnej závierky Mestskej časti Košice – Krásna, ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2023, 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 podmienены názor, priložená účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz o finančnej situácii Mestskej časti Košice – Krásna k 31. decembru 2023 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 podmienены názor

Nadobudnutý dlhodobý majetok (stavba s pozemkami) bol v účtovníctve ocenený v obstarávacej cene 25.000 eur, ktorá je výrazne nižšia ako reálna hodnota zistená znaleckým posudkom. Tento rozdiel vo výške 52.000 eur mal byť zaúčtovaný do majetku súvzťažne s účtom 384-výnosy budúcich období v súlade s § 22 ods.6 Opatrenia č. MF/014454/2022-36, ktorým sa ustanovujú postupy účtovania pre obce účinným od 1.1.2023.

K pozemkom o výmere 19.596 m² nadobudnutým na základe Kúpnej zmluvy za obstarávaciu cenu 1,20 eur som nezískala informáciu o reálnej hodnote, preto sa neviem vyjadriť k možnému dopadu na vykázanie v aktívach mestskej časti.

Transfer na obstaranie kapitálových aktív prijatý vo forme poplatku za rozvoj v sume 52.705 eur je zúčtovaný vo výnosoch na účte 691-výnosy z bežných transferov v rozpočtových organizáciách, čo je odklon od § 19 ods.16 Postupov účtovania. Spotrebovaný transfer mal byť zúčtovaný na účet 384-výnosy budúcich období. V dôsledku nesprávneho postupu je nadhodnotený výsledok hospodárenia bežného roka o 52.705 eur a výsledok hospodárenia minulých rokov je nadhodnotený o 58.267 eur.

V Súvahe v časti Bankové úvery a v tabuľke č.9 poznámok k účtovnej závierke nebolo dodržané časové hľadisko vykazovania záväzkov podľa § 16 ods.4 Postupov účtovania. Úver vo výške 28.572 eur splatný do jedného roka mal byť vykázaný ako bežný krátkodobý úver a dlhodobý úver mal byť o uvedenú sumu nižší.

Pri účtovaní výdavkov sa nedodržiava rozpočtová klasifikácia v časti kódov zdrojov a funkčného zatriedenia; z účtovných záznamov a finančných výkazov nie je zrejmé, z akých zdrojov boli výdavky uhradené a či prijaté finančné prostriedky boli použité vo výške a v súlade s účelom ich prijatia.

Iné skutočnosti

Mestská časť má uzatvorenú príkaznú zmluvu na celkové plnenie 6.000 eur a zmluvy o dobrovoľníckej činnosti, na základe ktorých boli vyplatené odmeny 5.606 eur.

Príjemcom dobrovoľníckej činnosti je tretia strana a podľa môjho názoru tieto zmluvy neboli uzatvorené v súlade s §2 ods.2 zákona č.406/2011 Z.z.

Vyššie uvedené zmluvy ako povinne zverejňované zmluvy podľa § 5a Zákona č. v 211/2000 Z.z.. neboli zverejnené v zmysle § 5a ods.6.

Podľa § 47a Občianskeho zákonníka, ak sa do troch mesiacov od uzavretia zmluvy zmluva nezverejnila, platí, že k uzavretiu zmluvy nedošlo

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 nesprávnej 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 nesprávnej v dôsledku podvodu je vyššie ako toto riziko v dôsledku chyby, pretože podvod môže zahŕňať tajnú dohodu, falšovanie, úmyselné vynechanie, nepravdivé vyhlásenie alebo obídienie 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 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 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.

Ku dňu vydania tejto správy audítora som výročnú správu nemala k dispozícii. Keď 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 2023 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 pravidlách platných v SR pre územnú samosprávu v znení neskorších predpisov konštatujem, že Mestská časť Košice – Krásna konala súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách.

Bez vplyvu na predchádzajúci odsek upozorňujem na skutočnosť, že plnenie rozpočtového hospodárenia vykazané v poznámkach k účtovej závierke a v záverečnom účte, nebolo vyčíslené správne. Do rozpočtu nebola zapojená nespotrebovaná dotácia z roku 2022 v sume 50.000 eur a pri príjmoch za stravné lístky nebola zaúčtovaná príjmová rozpočtová položka v sume 4.222 eur. Po vylúčení finančnej zábezpeky 2.500 eur mali byť predmetom prerozdelenia do rezervného fondu za rok 2023 prostriedky vo výške 55.293,81 eur.

V Košiciach 31.7.2024

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

