

Konsolidovaná výroční správa

**Obce Divina
za rok 2018**

.....

starosta obce

OBSAH	str.
1. Úvodné slovo starostu obce	3
2. Identifikačné údaje obce	3
3. Organizačná štruktúra obce a identifikácia vedúcich predstaviteľov	3
4. Poslanie, vízie, ciele	3
5. Základná charakteristika konsolidovaného celku	3
5.1. Geografické údaje	3
5.2. Demografické údaje	3
5.3. Ekonomické údaje	3
5.4. Symboly obce	3
5.5. Logo obce	4
5.6. História obce	4
5.7. Pamiatky	4
5.8. Významné osobnosti obce	4
6. Plnenie úloh obce (prenesené kompetencie, originálne kompetencie)	
6.1. Výchova a vzdelávanie	4
6.2. Zdravotníctvo	4
6.3. Sociálne zabezpečenie	4
6.4. Kultúra	4
6.5. Hospodárstvo	5
7. Informácia o vývoji obce z pohľadu rozpočtovníctva	5
7.1. Plnenie príjmov a čerpanie výdavkov za rok 2018	6
7.2. Prebytok/schodok rozpočtového hospodárenia za rok 2018	10
7.3. Rozpočet na roky 2019 - 2021	10
8. Informácia o vývoji obce z pohľadu účtovníctva za konsolidovaný celok	12
8.1. Majetok	12
8.2. Zdroje krytia	12
8.3. Pohľadávky	13
8.4. Záväzky	13
9. Hospodársky výsledok za rok 2018 - vývoj nákladov a výnosov za konsolidovaný celok	14
10. Ostatné dôležité informácie	13
10.1. Prijaté granty a transfery	13
10.2. Poskytnuté dotácie	14

10.3. Významné investičné akcie v roku 2018	14
10.4. Predpokladaný budúci vývoj činnosti	14
10.5 Udalosti osobitného významu po skončení účtovného obdobia	14
10.6. Významné riziká a neistoty, ktorým je účtovná jednotka vystavená	14

1. Úvodné slovo starostu obce

Konsolidovaná Výročná správa o hospodárení obce Divina za rok 2018 je odrazom činnosti starostu, poslancov, pracovníkov obecného úradu a pracovníkov Základnej školy s materskou školou v Divine. Hospodárenie obce sa odvíjalo od prijatých finančných zdrojov zo ŠR MF SR vo forme podielových daní fyzických osôb a zo ŠR MV SR na prenesené kompetencie v oblasti základného školstva. Dane z nehnuteľností a poplatky od občanov tvoria menej významnú časť rozpočtu. Telocvičňa sa zatiaľ nedokončila, v roku 2018 sa do telocvične preinvestovalo 78 258,24 Eur. Do konca roka 2019 by sa mala dať do užívania. Kanalizácia sa zatiaľ nebuduje.

2. Identifikačné údaje obce

Názov: Obec Divina

Sídlo: Obecný úrad, 013 31 Divina č. 50

IČO: 00321214

Štatutárny orgán obce: Starosta obce Ing. Emil Molko, od 10.12.2018 sa stal starostom obce
pán Martin Fronc

Telefón: 0907045115, od 10.12.19 tel.číslo: 0903 757 880

Mail: obecdivina@gmail.com

Webová stránka: www.divina.sk

3. Organizačná štruktúra obce a identifikácia vedúcich predstaviteľ'ov

Starosta obce: Ing. Emil Molko, od 10.12.2018 sa stal starostom obce pán Martin Fronc

Zástupca starostu obce: Do 10.12. 2018 bol zástupcom starostu obce pán Emil Meliš, od
10.12.2018 za zástupcu starostu obce bol určený Ing. Anton Valčuha

Prednosta obecného úradu: nemáme

Hlavný kontrolór obce: Andrea Kormanová

Obecné zastupiteľstvo: Ondrej Sekáč, Emil Meliš, Radoslav Buček, Ing. Anton Valčuha,
Marián Bali, Gabriela Paprčiaková, Mária Čerňavová, Ing. Štefan
Šenkár, Maroš Habán

Komisie:

- Komisia pre sociálne veci a ochranu verejného poriadku – Ing. Štefan Šenkár, Gabriela Paprčiaková, Radoslav Buček
- Stavebná komisia – predseda Marián Bali, Ondrej Sekáč, Emil Meliš, Ing. Peter Blažek PhD., Maroš Habán
- Komisia pre kultúru, šport a životné prostredie – Oľga Košťálová, Ing. Anton Valčuha, Mária Čerňavová, Ing. Štefan Šenkár

Obecný úrad:

- Ing. Anna Solenská, samostatný odborný referent – ekonómka: účtovníctvo a rozpočet, mzdy a personalistika, výkazníctvo
- Mgr. Mária Kašiarová, samostatný odborný referent – dane a poplatky, pokladnica obce, administratíva stavebnej a poriadkovej komisie, CO
- Anna Lokajová, samostatný odborný referent, matrikárka obce, REGOB a ROEP, podklady pre ÚPSVaR dlhodobo nezamestnaní
- Erika Orešanová, samostatný odborný referent, obecná knižnica, opatrovateľská služba, podklady pre hospodárske súťaže a verejné obstarávanie, kultúrne a športové podujatia, správkyňa KD Divina dolná

Rozpočtové organizácie obce:

Obec Divina má zriadenú rozpočtovú organizáciu - Základnú školu s materskou školou Divina, 013 31 Divina č. 538. Všetky deti sa učia v budove Základnej školy v Divine č. 538. Štatutárny orgán Základnej školy s materskou školou je riaditeľ školy Ing. Roman Sivák. Základnou činnosťou ZŠ je výuka a výchova detí. IČO ZŠ s MŠ Divina: 037812670, telefón: 041/5684682, e-mail: zssmsdivina@stonline.sk, web: www.zsdivina.sk. ZŠ s MŠ Divina neeviduje dlhodobý majetok. Hodnota vlastného imania predstavuje xxx eur. Hodnota záväzkov je xxx eur. Sú to záväzky voči zamestnancom, zúčtovanie s orgánmi sociálneho a zdravotného poistenia, ostatné priame dane a nezaplatené dodávateľské faktúry.

Príspevkové organizácie obce:

Obec nezriadila žiadnu príspevkovú organizáciu.

Neziskové organizácie založené obcou:

Obec nezriadila žiadnu neziskovú organizáciu.

Obchodné spoločnosti založené obcou:

Obec nezriadila žiadnu obchodnú spoločnosť.

4. Poslanie, vízie, ciele

Poslanie obce: kultúrny, hospodársky a sociálny rozvoj, zabezpečenie samosprávnych funkcií obce (starostlivosť o stavby patriace obci: budova základnej školy, jedna budova materskej školy, bývala budova ZŠ Divina č. 389 sa dá do prenájmu, tri kultúrne domy, dva domy smútku, odvoz a likvidácia odpadu, údržba verejného osvetlenia, starostlivosť o cintoríny, miestne komunikácie, dodávka pitnej vody do domácnosti, starostlivosť o rezerváre vody, detské ihriská) a taktiež zabezpečenie funkcií preneseného výkonu štátnej správy v oblasti školstva, registra obyvateľov, matriky, cez pracovisko IOMo občanom poskytovať služby pri vybavovaní LV na právne účely, výpisov RT, výpisov z obchodných a živnostenských registrov. V sociálnej oblasti zabezpečenie opatrovateľskej služby, starostlivosti o životné prostredie, stavebného poriadku, miestnych komunikácií, protipovodňových aktivít...

Vízie obce: Rozvoj individuálnej bytovej výstavby, stavby kanalizácie, revitalizácia verejných priestranstiev

Ciele obce: Telocvičňa sa dostavuje, cintoríny sa zveľadujú, treba dobudovať vodovod, kanalizáciu, opraviť miestne komunikácie. Zvyšovať úroveň základného školstva, vedomostí žiakov našej školy v celoštátnych monitoroch a predškolskej výchovy. V sociálnej oblasti zvyšovať úroveň služieb občanom, ktorí to potrebujú.

5. Základná charakteristika konsolidovaného celku

Obec Divina je samostatný územný samosprávny a správny celok Slovenskej republiky. Obec je právnickou osobou, ktorá samostatne hospodári s vlastným majetkom a s vlastnými

príjmami. Základnou úlohou obce pri výkone samosprávy je starostlivosť o všestranný rozvoj jej územia a o potreby jej obyvateľov. Konsolidovaný celok tvorí: obec a ZŠ s MŠ Divina.

5.1. Geografické údaje

Geografická poloha obce: Horné Považie, Severozápad Slovenska, Javorníky

Susedné mestá a obce: Divinka, Svederník, časť Marček obce Svederník, Dlhé Pole, Dlhá nad Kysucou, Rudina

Najbližšie mesto: Žilina

Celková rozloha obce: 2 188 ha

Nadmorská výška: od 355 do 910 n.m

5.2. Demografické údaje

Hustota a počet obyvateľov: Obyvateľov k 31.12.2018 bolo 2 458,

Národnostná štruktúra: slovenská, niekoľko občanov českej národnosti

Štruktúra obyvateľstva podľa náboženského významu: rímsko-katolícka, niekoľko občanov evanjelickej cirkvi augsburského vyznania.

Vývoj počtu obyvateľov: Pokles o 15 obyvateľov oproti stavu k 31.12.2017

5.3. Ekonomické údaje

Evidovaná miera nezamestnanosti v okrese Žilina: 4,04 % podľa štatistík ÚPSVaR

Vývoj nezamestnanosti: klesajúca tendencia

5.4. Symboly obce

Erb obce: v zelenom štíte na zlatej oblej pažiti medzi dvoma striebornými vyrastajúcimi sadenicami stojaca zlatá sluka v striebornej zbroji

Vlajka obce: pozostáva z deviatich pozdĺžnych pruhov vo farbách zelenej, bielej, žltej, bielej, zelenej, bielej žltej, bielej a zelenej. Vlajka má pomer strán 2:3 a ukončená je cípmi, t. j. dvoma zástrihmi siahajúcim do tretiny jej listu.

Pečať obce: je okrúhla, uprostred s obecným kruhopolisom OBEC DIVINA. Pečať má priemer 35 mm, čo je v súlade s domácimi zvyklosťami a predpismi o používaní pečiatok s obecnými symbolmi.

5.5. Logo obce

Obec nemá logo.

5.6. História obce

História obce je popísaná na webovej stránke: www.divina.sk.

5.7. Pamiatky

Medzi pamiatky obce patrí kostol Sv. Ondreja, socha Jána Nepomuckého z 18. storočia, kaplnka na Mareckej lúke, kaplnka Panny Márie Lurdskej pri kostole, pamätníky padlým v I. a II. svetovej vojne, pamätník Meteorit Divina, vybudovaný v roku 2015, originál sa nachádza v Maďarskom múzeu prírodných vied v Budapešti.

5.8. Významné osobnosti obce

Starosta obce Ing. Emil Molko, od 10.12.2018 Martin Fronc, riaditeľ ZŠ Divina Ing. Roman Sivák, Vdp. Mgr. Martin Poživenec – správca farnosti Divina.

Za kňazov boli vysvätení a svoje poslanie naďalej šíria: Pavol Kruták, nar. 1957, Štefan Nižník nar. 1954, Juraj Bohyník nar. 1963, Peter Kerak nar. 1976, Jozef Černák, nar. 1964, Radoslav Gazdík nar. 1971.

Významné osobnosti minulosti:

Vdp. Pán farár dekan Štefan Závodník

Učítelia: Ján Cvinček

Michal Čičkánik

Bývalý poslanec NR SR: Doc.Ing. Martin Fronc Csc.

6. Plnenie funkcií obce (prenesené kompetencie, originálne kompetencie)

6.1. Výchova a vzdelávanie

V súčasnosti výchovu a vzdelávanie detí v obci poskytuje Základná škola s materskou školou v Divine. Pri ZŠ je zriadený školský klub detí pre žiakov 1-4 triedy. Na základe analýzy doterajšieho vývoja možno očakávať, že rozvoj vzdelávania sa bude orientovať naďalej na predškolskú výchovu detí v MŠ, kvalitnú výučbu detí ZŠ a prípravu detí na stredné školy a učilištia.

6.2. Zdravotníctvo

Zdravotnú starostlivosť obyvateľom Diviny poskytujú:

- Fakultná nemocnica s poliklinikou Žilina
- Poliklinika na Bratislavskej ceste – Krankas, s.r.o.

- Žilinská poliklinika Žilpo, orientujúca sa na jednodňovú chirurgiu
- Železničná poliklinika Žilina
- Ošetrovanie pre občanov Diviny je zabezpečené v súkromnej ambulancii všeobecnej lekárky MUDr. Hudákovej v Krankase

Na základe posúdenie doterajšieho vývoja možno očakávať, že rozvoj zdravotnej starostlivosti sa bude orientovať na jednodňovú chirurgiu a ošetrovanie v štátnych i súkromných ambulanciách.

6.3. Sociálne zabezpečenie

Sociálne služby v obci zabezpečuje obecný úrad formou opatrovateľskej služby. Táto sa zabezpečuje väčšinou rodinnými príslušníkmi opatrovaných. Starosta obce pomáha umiestňovať odkázaných občanov v zariadeniach sociálnych služieb. Obec poskytuje pomoc, po posúdení sociálnou komisiou, viacdenným rodinám a občanom v hmotnej núdzi.

Na základe analýzy doterajšieho vývoja možno očakávať, že rozvoj sociálnych služieb sa bude orientovať na vytváranie podmienok v obci, aby naši starí a nevládni občania mohli dôstojne prežiť starobu.

6.4. Kultúra a šport

Spoločenský a kultúrny život v obci zabezpečujú Rodičovské združenie pri MŠ s MŠ Divina, Poľovné združenie Ráztoka, pán Anton Kubáň s manželkou v Lúkach, pani Katarína Haľamová a manželom, ktorí organizujú spoločenské zábavy a posedenia. Klub Jednoty dôchodcov Divina organizoval poznávacie i nákupné zájazdy. Poslankyňa za obvod Divina Lúky pani Gabriela Paprčiaková a pán Anton Kubáň zorganizovali Fašiangovú veselicu v Lúkach. Pracovníci Obecného úradu v Divine organizovali v októbri - Mesiaci úcty k starším posedenie s občanmi nad 70 rokov, tiež organizujú akciu - uvítanie detí do života.

V roku 2018 účinkoval na rôznych podujatiach folklórny súbor Divinčan, ktorý dôstojne reprezentoval obec. Starosta obce s poslancami obce ako každý rok zorganizovali futbalový turnaj o pohár starostu obce. Od roku 2001 sa uskutočňuje futbalový turnaj – memoriál Jozefa Papuču, ktorý bol veľký fanúšik tohto športu. Športové aktivity zabezpečujú TJ FO Divina, Divina Racing Team bicyklisti, stolnotenisový klub, klub cvičiteľiek aerobiku. V obci je niekoľko občanov, ktorí sa venujú chovu holubov a chodia na súťaže. V spolupráci starostu obce s turistickým oddielom Žilina sa každoročne uskutočňuje májový turistický pochod na pamiatku občanov, ktorí zahynuli v I. a II. svetovej vojne. V novembri sa organizuje Ondrejovský turistický pochod a Ondrejovské hody.

Očakávame, že kultúrny a spoločenský život a tiež rozvoj športu bude pokračovať týmto smerom s predpokladom dodržiavania tradícií v našej obci.

6.5. Hospodárstvo

Najvýznamnejší poskytovatelia služieb v obci sú:

- ASP – baliareň sójových produktov, ktoré sa vyvážajú do štátov EÚ, výroba výživových doplnkov
- EMC – product service slovakia, spol. s r. o., firma so stredoeurópskou pôsobnosťou magnetických meraní a testovanie výrobkov
- DREVOX – drevospracujúci podnik
- LKV Svederník, orientujúci sa na výrobu mäsa – stádo kráv pasú na trávnatých plochách obce.
- Kamenárstvo Buček, kamenárske práce: pomníky, kuchynské a parapetné dosky, schody, obklady krbov...

Firma Centrum, Potraviny Kľučárová, Potraviny Kubáň v Lúkach zabezpečujú zásobovanie občanov potravinami i drogériou. Pani Haľamová prevádzkuje v KD Divina horná predajňu rozličného tovaru, textilu a stavebných potrieb Nezábudka.

Pohostinstvá v obci: Centrum shop Divina – Pečálková Helena, Pohostinstvo LAURO COMPANY,, Pohostinstvo pani Tichej, Pohostinstvo u duba, Pohostinstvo Anton Kubáň v Divine Lúky.

V hospodárstve obce zohráva významnú úlohu práca občanov – živnostníkov, ktorí sa orientujú rôznymi smermi: sú to stavbári, drevoobrábači, kovoobrábači, murári, tesári, kamenári, automechanici a tiež občania, ktorí si svojpomocne dopestujú zemiaky, zeleninu i ovocie. V obci pôsobí niekoľko včelárov a včelárok (Jozef Cudrák, Margita Paprčiaková, Ján Papučík Jozef Jati, Peter Dirgas, Adam Káčerík, Karol a Štefan Ozimovci z Diviny a Michal Kašiar, Adam Ozimý, Jozef Mičenec z Diviny Lúky, ktorí starostlivosťou o svoje včelstvá zabezpečujú nezastupiteľnú úlohu v opelení rastlín a ovocných stromov a v produkcii medu. Významná z ekonomického pohľadu štátnych lesov, Divinského urbára a Spoločenstiev majiteľov lesov v Divine i v Divine Lúky je ťažba dreva a obnova lesov.

Poľnohospodárska výroby v obci, okrem toho, že sa tu pasú kravy zo Svederníka je na minimálnej úrovni. Chovu dobytka sa venujú pán Miloš Papučík a pán Pavol Poliaček.

7. Informácia o vývoji obce z pohľadu rozpočtovníctva

Základným nástrojom finančného hospodárenia obce bol rozpočet obce na rok 2018.

Obec zostavila rozpočet podľa ustanovenia § 10 odsek 7) zákona č.583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov. Rozpočet obce na rok 2018 bol zostavený ako vyrovnaný. Bežný rozpočet bol zostavený ako prebytkový a kapitálový rozpočet ako schodkový

Hospodárenie obce sa riadilo podľa schváleného rozpočtu na rok 2018.

Rozpočet obce bol schválený obecným zastupiteľstvom dňa 8.12.2017 uznesením č.69/2017.

Rozpočet bol zmenený sedemkrát:

- prvá zmena schválená dňa 1.1.2018 rozhodnutím starostu obce úprava poplatkov a potom naspäť, pre nedostatočnú informáciu o stravnom-inkase zo ŠJ, zákonom upravené – do príjmov účtovať i stravné inkaso, začatie evidovania do vlastných príjmov 44 000,- eur
- druhá zmena schválená dňa 28.2.2018 nákup pozemku pod čističku Uznesením č.73/2017 z 8.12.2017, nezahrnuté do návrhu rozpočtu
- tretia zmena schválená dňa 31.3.2018 rozhodnutím starostu obce, bol prijatý aktivačný pracovník na dobu od 1.3.2018 do 30.11.2018 a rozhodnutie OZ o zakúpení traktora, úprava UPN. zakúpenie modulu do miestneho rozhlasu, umývačky do ŠJ
- štvrtá zmena schválená dňa 30.6.2018 zahrnutie ostatných prostriedkov minulého roka do rozpočtu podľa skutočnosti na kapitálové výdavky kódu zdroja 46
- piata zmena 30. 9. 2018 rozhodnutím starostu obce
- šiesta zmena 12.11.2018 úpravou zvýšenia dane príjmu FO z MV SR
- siedma zmena schválená dňa 11.1.2019 OZ č.10/2019 úprava do položiek, podľa predloženého plnenia Finančného a Programového rozpočtu obce Divina k 31.12.2018

7.1. Plnenie príjmov a čerpanie výdavkov za rok 2018

	Schválený rozpočet	Schválený rozpočet po poslednej zmene	Skutočné plnenie príjmov/ čerpanie výdavkov k 31.12.2018	% plnenia príjmov/ % čerpania výdavkov
Príjmy celkom	1 296 700	1 426 081,88	1 409 323,13	98,82
z toho :				
Bežné príjmy	1 189 200,00	1 301 403,02	1 362 702,86	104,71
Kapitálové príjmy	0,00	0,00	0,00	0,00
Finančné príjmy	63 500,00	124 678,86	0,00	0,00
Príjmy RO s právnou subjektivitou	44 000,00	44 000,00	46 620,27	105,96
Výdavky celkom	1 296 700,00	1 435 635,45	1 376 458,70	95,88

z toho :				
Bežné výdavky	499 194,03	532 108,03	506 537,48	95,19
Kapitálové výdavky	147 005,97	210 681,42	148 905,71	70,68
Finančné výdavky	60 000,00	60 000,00	52 632,00	87,72
Výdavky RO s právnou subjektivitou	590 500,00	632 846,00	668 383,51	105,62
Rozpočet obce	0,00	34 446,43	32 864,43	95,41

4. Prebytok/schodok rozpočtového hospodárenia za rok 2018

Hospodárenie obce	Skutočnosť k 31.12.2018 v EUR
Bežné príjmy spolu	1 409 323,13
z toho : bežné príjmy obce	1 362 702,86
bežné príjmy RO	46 620,27
Bežné výdavky spolu	1 174 920,99
z toho : bežné výdavky obce	506 537,48
bežné výdavky RO	668 383,51
Bežný rozpočet	234 402,14
Kapitálové príjmy spolu	0,00
z toho : kapitálové príjmy obce	0,00
kapitálové príjmy RO	0,00
Kapitálové výdavky spolu	148 905,71
z toho : kapitálové výdavky obce	148 905,71
kapitálové výdavky RO	0,00
Kapitálový rozpočet	- 148 905,71
Prebytok/schodok bežného a kapitálového rozpočtu	85 496,43
Vylúčenie z prebytku/Úprava schodku	
Upravený prebytok/schodok bežného a kapitálového rozpočtu	
Príjmové finančné operácie s výnimkou cudzích prostriedkov RF+zostatok ZŠ 12 000,-EUR	136 678,86
Výdavkové finančné operácie s výnimkou cudzích prostriedkov	52 632,00
Rozdiel finančných operácií	84 046,86
PRÍJMY SPOLU	1 546 001,99
VÝDAVKY SPOLU	1 377 627,92
Hospodárenie obce	168 374,07
Vylúčenie z prebytku hospodárenia	13 136,82
Zostatok	155 237,25

Prebytok rozpočtu v sume **85 496,43 EUR** zistený podľa ustanovenia § 10 ods. 3 písm. a) a b) zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov

Celkové hospodárenie obce Divina za rozpočtový rok 2018 skončilo prebytkom vo výške **155 237,25 EUR**. Usporiadanie prebytku hospodárenia navrhujeme použiť na tvorbu rezervného fondu.

Na účtoch k 31.12.2018 boli prostriedky vo výške **181 874,07 EUR**, vrátane prostriedkov, ktoré sú určené do výdavkov k 31.3.2019 pre ZŠ Divina vo výške **13 136,82** a **13 500,00 EUR** do výdavkov roka 2019 na opravu strechy kultúrneho domu.

7.3. Rozpočet na roky 2019 - 2021

	Skutočnosť k 31.12.2018	Rozpočet na rok 2019	Rozpočet na rok 2020	Rozpočet na rok 2021
Príjmy celkom	1 409 323,13	1 414 000,00	1 472 200,00	1 549 500,00
z toho :				
Bežné príjmy	1 362 702,86	1 365 000,00	1 418 500,00	1 491 100,00
Kapitálové príjmy	0,00	0,00	0,00	0,00
Finančné príjmy	0,00	0,00	0,00	0,00
Príjmy RO s právnou subjektivitou	46 620,27	49 000,00	53 700,00	58 400,00

	Skutočnosť k 31.12.2018	Rozpočet na rok 2019	Rozpočet na rok 2020	Rozpočet na rok 2021
Výdavky celkom	1 174 920,99	1 391 782,00	1 435 092,00	1 448 122,00
z toho :				
Bežné výdavky	506 537,48	530 650,00	526 460,00	527 490,00
Kapitálové výdavky	148 905,71	151 000,00	130 000,00	70 000,00
Finančné výdavky	52 632,00	52 632,00	52 632,00	52 632,00
Výdavky RO s právnou subjektivitou	668 383,51	657 500,00	726 000,00	798 000,00

Informácia o vývoji obce z pohľadu účtovníctva za konsolidovaný celok

7.4. Majetok za materskú účtovnú jednotku

Názov	Skutočnosť k 31.12.2017	Skutočnosť k 31.12.2018
Majetok spolu	2 822 071,50	2 771 775,90
Neobežný majetok spolu	2 662 942,01	2 582 024,11
z toho :		
Dlhodobý nehmotný majetok	0,00	7 656,00
Dlhodobý hmotný majetok	2 221 216,30	2 132 642,40
Dlhodobý finančný majetok	441 725,71	441 725,71
Obežný majetok spolu	159 129,49	189 751,79
z toho :		
Zásoby	0,00	0,00
Zúčtovanie medzi subjektami VS	62,04	22,14
Dlhodobé pohľadávky	0,00	0,00
Krátkodobé pohľadávky	8 888,60	7 855,58
Finančné účty	150 178,85	181 874,07
Poskytnuté návratné fin. výpomoci dlh.	0,00	0,00
Poskytnuté návratné fin. výpomoci krát.	0,00	0,00
Časové rozlíšenie	0,00	0,00

7.4. Majetok za konsolidovaný celok

Názov	Skutočnosť k 31.12.2017	Skutočnosť k 31.12.2018
Majetok spolu	2 868 011,41	2 819 975,56
Neobežný majetok spolu	2 662 942,01	2 582 024,11
z toho :		
Dlhodobý nehmotný majetok	0,00	7 656,00
Dlhodobý hmotný majetok	2 221 216,30	2 132 642,40
Dlhodobý finančný majetok	441 725,71	441 725,71
Obežný majetok spolu	204 068,06	236 852,15
z toho :		
Zásoby	536,11	813,95
Zúčtovanie medzi subjektami VS	62,04	22,14
Dlhodobé pohľadávky	0,00	0,00
Krátkodobé pohľadávky	8 888,60	7 855,58

Finančné účty	194 643,35	228 182,62
Poskytnuté návratné fin. výpomoci dlh.	0,00	0,00
Poskytnuté návratné fin. výpomoci krát.	0,00	0,00
Časové rozlíšenie	1 001,34	1 099,30

7.5. Zdroje krytia za materskú účtovnú jednotku

Názov	Skutočnosť k 31.12.2017	Skutočnosť k 31.12.2018
Vlastné imanie a záväzky spolu	2 822 071,50	2 771 775,90
Vlastné imanie	1 693 656,40	1 790 374,72
z toho :		
Oceňovacie rozdiely	0,00	0,00
Fondy	0,00	0,00
Výsledok hospodárenia	1 693 565,40	1 790 374,72
Záväzky	550 322,87	483 600,51
z toho :		
Rezervy	22 040,00	8 000,00
Zúčtovanie medzi subjektami VS	25 508,00	27 061,07
Dlhodobé záväzky	325,97	301,85
Krátkodobé záväzky	28 764,90	27 185,59
Bankové úvery a výpomoci	473 684,00	421 052,00
Časové rozlíšenie	578 092,23	497 800,67

7.5. Zdroje krytia za konsolidovaný celok

Názov	Skutočnosť k 31.12.2017	Skutočnosť k 31.12.2018
Vlastné imanie a záväzky spolu	2 868 011,41	2 819 975,56
Vlastné imanie	1 691 315,46	1 792 046,27
z toho :		
Oceňovacie rozdiely	0,00	0,00
Fondy	0,00	0,00
Výsledok hospodárenia	1 691 315,46	1 792 046,27
Záväzky	598 603,72	530 128,62
z toho :		
Rezervy	22 040,00	8 000,00
Zúčtovanie medzi subjektami VS	25 508,00	27 061,07

Dlhodobé záväzky	1 310,58	1526,87
Krátkodobé záväzky	76 061,14	72 488,68
Bankové úvery a výpomoci	473 684,00	421 052,00
Časové rozlíšenie	578 092,23	497 800,67

Analýza významných položiek z účtovnej závierky:

- Prírastkov majetku vid' KV v bode 5.9 tejto správy
- Predaj /kúpu/zámenu dlhodobého majetku nevidujeme
- prijaté dlhodobé a krátkodobé bankové úvery – v roku 2018 sme neprijali žiaden úver. Úver prijatý v roku 2016 a 2017 splácame v určených termínoch
- prijaté dlhodobé úvery zo ŠFRB – nemáme poskytnuté
- tvorbu opravných položiek k pohľadávkam, k nedokončeným investíciám – sme v roku 2018 netvorili
- tvorba rezerv napr. na súdne spory - nevedieme súdne spory

7.6. Pohľadávky za materskú jednotku

Pohľadávky	Zostatok k 31.12 2017	Zostatok k 31.12 2018
Pohľadávky do lehoty splatnosti	8 888,60	7 855,58
Pohľadávky po lehote splatnosti	0,00	0,00

7.6. Pohľadávky za konsolidovaný celok

Pohľadávky	Zostatok k 31.12 2017	Zostatok k 31.12 2018
Pohľadávky do lehoty splatnosti	8 888,60	7 855,58
Pohľadávky po lehote splatnosti	0,00	0,00

7.7. Záväzky za materskú jednotku

Záväzky	Zostatok k 31.12 2017	Zostatok k 31.12 2018
Záväzky do lehoty splatnosti	29 090,87	27 487,44
Záväzky po lehote splatnosti	0,00	0,00

7.7. Záväzky za konsolidovaný celok

Záväzky	Zostatok	Zostatok
---------	----------	----------

	k 31.12 2017	k 31.12 2018
Závazky do lehoty splatnosti	77 371,72	74 015,55
Závazky po lehote splatnosti	0,00	0,00

Významné položky v účtovnej závierke sme neevidovali

8. Hospodársky výsledok za 2018 - vývoj nákladov a výnosov za materskú účtovnú jednotku

Názov	Skutočnosť k 31.12.2017	Skutočnosť k 31.12.2018
Náklady	945 457,63	977 333,39
50 – Spotrebované nákupy	71 905,37	93 878,11
51 – Služby	117 219,97	109 747,12
52 – Osobné náklady	242 586,45	280 235,47
53 – Dane a poplatky	0,00	0,00
54 – Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	1 620,42	1 565,62
55 – Odpisy, rezervy a OP z prevádzkovej a finančnej činnosti a zúčtovanie časového rozlíšenia	299 006,35	230 816,59
56 – Finančné náklady	5 335,05	4 546,60
57 – Mimoriadne náklady	0,00	0,00
58 – Náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov	207 783,56	256 543,88
59 – Dane z príjmov	0,46	0,00
Výnosy	992 764,25	1 074 051,71
60 – Tržby za vlastné výkony a tovar	28 915,27	31 191,85
61 – Zmena stavu vnútroorganizačných služieb	0,00	0,00
62 – Aktivácia	0,00	0,00
63 – Daňové a colné výnosy a výnosy z poplatkov	759 780,80	853 921,20
64 – Ostatné výnosy	30 086,06	22 822,62
65 – Zúčtovanie rezerv a OP z prevádzkovej a finančnej činnosti a zúčtovanie časového rozlíšenia	7 440,00	20 600,00
66 – Finančné výnosy	8,04	2,77
67 – Mimoriadne výnosy	0,00	0,00

69 – Výnosy z transferov a rozpočtových príjmov v obciach, VÚC a v RO a PO zriadených obcou alebo VÚC	166 534,08	145 513,27
Hospodársky výsledok /+ kladný HV, - záporný HV/	47 306,62	96 718,32

8.Hospodársky výsledok za 2018 - vývoj nákladov a výnosov za konsolidovaný celok

Názov	Skutočnosť k 31.12.2017	Skutočnosť k 31.12.2018
Náklady	1 356 831,98	1 402 326,39
50 – Spotrebované nákupy	165 636,70	194 311,88
51 – Služby	147 043,70	143 731,99
52 – Osobné náklady	715 005,48	804 491,05
53 – Dane a poplatky	0,00	0,00
54 – Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	5 882,07	5 709,48
55 – Odpisy, rezervy a OP z prevádzkovej a finančnej činnosti a zúčtovanie časového rozlíšenia	299 006,35	230 816,59
56 – Finančné náklady	7 336,99	6 124,00
57 – Mimoriadne náklady	0,00	0,00
58 – Náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov	16 920,23	17 141,40
59 – Dane z príjmov	0,46	0,00
Výnosy	1 410 771,86	1 503 057,20
60 – Tržby za vlastné výkony a tovar	72 801,03	75 481,37
61 – Zmena stavu vnútroorganizačných služieb	0,00	0,00
62 – Aktivácia	0,00	0,00
63 – Daňové a colné výnosy a výnosy z poplatkov	759 780,80	853 921,20
64 – Ostatné výnosy	32 069,83	25 117,12
65 – Zúčtovanie rezerv a OP z prevádzkovej a finančnej činnosti a zúčtovanie časového rozlíšenia	7 440,00	20 600,00
66 – Finančné výnosy	8,04	2,77
67 – Mimoriadne výnosy	0,00	0,00

69 – Výnosy z transferov a rozpočtových príjmov v obciach, VÚC a v RO a PO zriadených obcou alebo VÚC	538 672,16	527 934,74
Hospodársky výsledok /+ kladný HV, - záporný HV/	53 939,88	100 730,81

Hospodársky výsledok /kladný, záporný/ v sume 100 730,81

Analýza nákladov a výnosov v porovnaní s minulým rokom a s vysvetlením významných rozdielov: Zvýšenie osobných nákladov o 89 485,57 EUR bolo v súlade s avizovaným zvýšením platov pedagogických a nepedagogických pracovníkov i pracovníkov verejnej správy. Taktiež sa to prejavilo v nákladoch na transfery na originálne kompetencie (MŠ,ŠJ,ŠD) v náraste o 74 442,57 Eur.

U výnosov na SY účtoch 632 zvýšenie oproti roku 2017 bolo o 94 141,12 EUR znamená nárast v D z P FO z finančného riaditeľstva Slovenskej republiky (podielové dane) a na SY účte 699 o 63 483,98 EUR viac ako v roku 2017.

9. Ostatné dôležité informácie

9.3. Prijaté granty a transfery

V roku 2018 obec, rozpočtová a príspevková organizácia prijala nasledovné granty a transfery

Z rozpočtovaných grantov a transferov 410 545,53 EUR bol skutočný príjem vo výške 446 000,58 EUR, čo predstavuje 108,64 % plnenie.

Poskytovateľ dotácie	Suma v EUR	Účel
OÚ odbor školstva	393 905,00	Prenesené kompetencie-ZŠ Divina
- „ -	3 917,00	Vzdelávacie poukazy-ZŠ Divina
- „ -	4 023,18	Dopravné pre žiakov
- „ -	4 943,63	Lyžiarsky výcvik žiaci
- „ -	1 500,00	Škola v prírode pre žiakov
- „ -	187,28	Strava HN 120,68 Šk.potreby 16,60 50 SZP na skvalitn.vyučovania
- „ -	4 370,00	Dotácia 5 ročné deti, predškoláci
- „ -	53,00	Na učebnice prvouky
OÚ organizačný odbor	41,39	Na vojnové hroby
Ministerstvo vnútra SR	5 689,72	Na matriku
- „ -	822,47	Na REGOB+reg.adries 30,80
- „ -	1 991,53	Na komunálne voľby
- „ -	1 400,00	Na vybavenie požiarnikov
Ministerstvo dopravy a výstavbySR	2 662,89	PVŠS na úsek stavebného poriadku
- „ -	103,64	Na miestne a účelové komunikácie
OÚ odbor život.prostredia	225,21	Na ochranu život. prostredia
ÚPSVaR Žilina	782,64	Rodinné prídavky

- „ -	6 712,24	Aktivační pracovníci
-------	----------	----------------------

Granty a transfery boli účelovo učené a boli použité v súlade s ich účelom.

príspevkovú organizáciu nemáme

neziskovú organizáciu - nemáme

obchodnú spoločnosť - nemáme

9.4. Poskytnuté dotácie

Obec v roku 2018 poskytla dotácie v súlade so VZN č. 3/2014 o dotáciách, právnickým osobám, fyzickým osobám - podnikateľom na podporu všeobecne prospešných služieb, na všeobecne prospešný alebo verejnoprospešný účel.

Žiadateľ dotácie Účelové určenie dotácie : uviesť - bežné výdavky na - kapitálové výdavky - 0 - 1 -	Suma poskytnutých finančných prostriedkov - 2 -	Suma skutočne použitých finančných prostriedkov - 3 -	Rozdiel (stĺ.2 - stĺ.3) - 4 -
Spoločný stavebný úrad Strečno	6 837,15 Doplatok 420,25	6 837,15 420,25	0
Spoločný školský úrad Varín	168,00	168,00	0
TJ FO Divina	4 300,00	4 300,00	0
CVC Kuzmányho 5, Žilina	120,00	120,00	0
Jednota dôchodcov	500,00	500,00	0
STO Lúky	700,00	699,47	0,53
ERKO	500,00	500,00	0
Holubiari	250,00	250,00	0
Mikulášske balíčky	350,00	350,00	0
Darcovia krvi	230,00	230,00	0

K 31.12.2018 boli vyúčtované všetky dotácie, ktoré boli poskytnuté v súlade so VZN č.3/2014 o dotáciách

9.5. Významné investičné akcie v roku 2018

Najvýznamnejšie investičné akcie realizované v roku 2018:

a) obec

SUZUKI: splátka č.3	7 007,02
obstaranie kosačky pre FO	2 641,40
- „ – modernizácia MR	2 324,73
- „ – optický kábel, kríž a pamätník	4 969,99
- „ - autobusová zastávka	2 520,00
- „ - pozemok pod čističku odpadu a MK	
- „ - ÚPN	7 656,00
13 169,03 - „ – telocvična	78 258,05
19 105,99 - „ -	
45 983,03 - „ -	
ihrisko Lúky	24 528,24
pamätník obetiam I. a II. svetovej vojny	2 683,92 + 1 060
umývačka riadu do ŠJ	3 360,36
detské ihrisko do MŠ Divina	3 718,00

b) rozpočtová organizácia – nemala investičné akcie

9.6. Predpokladaný budúci vývoj činnosti

Predpokladané investičné akcie realizované v budúcych rokoch:

a) obec

- Dokončiť telocvičňu
- Doriešenie územného plánu
- Vodovod
- Oprava MK a verejného priestranstva

b) rozpočtová organizácia

9.7. Udalosti osobitného významu po skončení účtovného obdobia

Obec nezaznamenala žiadnu udalosť osobitného významu po skončení účtovného obdobia.

9.8. Významné riziká a neistoty, ktorým je účtovná jednotka vystavená

Obec nevedie so žiadnou organizáciou súdny spor

Vypracoval: Ing. Anna Solenská

Schválil: Martin Fronc

V Divine dňa 10.6.2019

Obecné zastupiteľstvo v Divine vzalo na vedomie Výročnú správu obce Divina za rok 2019

Uznesením OZ č. 49/2019 zo dňa 7.6.2019

Prílohy:

- Konsolidovaná účtovná závierka: Konsolidovaná Súvaha, Konsolidovaný Výkaz ziskov a strát, Poznámky konsolidovanej účtovnej závierky
- Výrok audítora ku konsolidovanej účtovnej závierke

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

z auditu účtovnej zvierky

SPRÁVA K ĎALŠÍM POŽIADAVKÁM ZÁKONOV A INÝCH PRÁVNÝCH PREDPISOV

k 31.12.2018

pre štatutárny orgán a obecné zastupiteľstvo

O B C E

D I V I N A

AUGUST 2019

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

pre štatutárny orgán a obecné zastupiteľstvo obce

D I V I N A

Správa z auditu účtovnej závierky

Názor

Uskutočnila som audit účtovnej závierky obce Divina (ďalej aj „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, priložená účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie obce Divina 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 názor

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 Divina 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 obce Divina 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 jednotlivito alebo v súhrne by mohli ovplyvniť ekonomické rozhodnutia používateľov, uskutočnené na základe tejto účtovnej závierky.

Súčasťou auditu je aj overenie dodržiavania povinností obce Divina 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 audítorské postupy vhodné za daných okolností, ale nie za účelom vyjadrenia názoru na efektívnosť interných kontrol obce Divina.
- 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 spochybníť schopnosť obce Divina 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.

Výročnú správu som ku dňu vydania správy audítora z auditu účtovnej závierky nemala k dispozícii. Individuálna výročná správa bude súčasťou konsolidovanej výročnej správy.

Keď získam výročnú správu, posúdim, či výročná správa obce Divina 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 2018 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 obce Divina 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 Divina konala v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách.

Iné skutočnosti

Audit účtovnej závierky obce Divina za rok končiaci sa 31. decembra 2017 vykonala iná audítorská spoločnosť, ktorá dňa 12. októbra 2018 vyjadrila k tejto účtovnej závierke nemodifikovaný názor.

Kamenná Poruba, 1. augusta 2019

Zuzmy
Ing. Mária Kasmanová
Licencia UDVA č.1114
Hlavná 6/3
013 14 Kamenná Poruba



SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

z auditu konsolidovanej účtovnej závierky

SPRÁVA K ĎALŠÍM POŽIADAVKÁM ZÁKONOV A INÝCH PRÁVNÝCH PREDPISOV

KONSOLIDOVANÁ VÝROČNÁ SPRÁVA VRÁTANE ÚDAJOV INDIVIDUÁLNEJ VÝROČNEJ SPRÁVY

k 31.12.2018

pre štatutárny orgán a obecné zastupiteľstvo

O B C E

D I V I N A

D E C E M B E R 2019

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

pre štatutárny orgán a obecné zastupiteľstvo konsolidujúcej

účetovnej jednotky obce

D I V I N A

Správa z auditu konsolidovanej účtovnej závierky

Názor

Uskutočnila som audit konsolidovanej účtovnej závierky účtovnej jednotky verejnej správy, ktorú za konsolidovaný celok zostavila konsolidujúca účtovná jednotka obec Divina, a ktorá obsahuje konsolidovanú súvahu k 31. decembru 2018, konsolidovaný 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, priložená konsolidovaná účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz konsolidovanej finančnej situácie konsolidovaného celku k 31. decembru 2018 a konsolidovaného výsledku 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 názor

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 konsolidovanej účtovnej závierky. Od konsolidovaného celku 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 konsolidovanú účtovnú závierku

Štatutárny orgán konsolidujúcej účtovnej jednotky obce Divina, je zodpovedný za zostavenie konsolidovanej účtovnej závierky tak, aby poskytovala pravdivý a verný obraz podľa zákona o účtovníctve a za tie interné kontroly, ktoré považuje za potrebné na zostavenie konsolidovanej účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby.

Pri zostavovaní konsolidovanej účtovnej závierky je štatutárny orgán zodpovedný za zhodnotenie schopnosti konsolidovaného celku 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.

Zodpovednosť audítora za audit konsolidovanej účtovnej závierky

Mojou zodpovednosťou je získať primerané uistenie, či konsolidovaná 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 konsolidovanej účtovnej závierky.

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 konsolidovanej 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 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 konsolidovaného celku.
- 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 spochybníť schopnosť konsolidovaného celku 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 konsolidovanej účtovnej závierky vrátane informácií v nej uvedených, ako aj to, či konsolidovaná účtovná závierka zachytáva uskutočnené transakcie a udalosti spôsobom, ktorý vedie k ich vernému zobrazeniu.
- Získavam dostatočné a vhodné audítorské dôkazy o finančných údajoch účtovných jednotiek alebo ich obchodných aktivitách v rámci konsolidovaného celku pre účely vyjadrenia názoru na konsolidovanú účtovnú závierku. Zodpovedám za vedenie, kontrolu a realizáciu auditu konsolidovaného celku. Ostávam výhradne zodpovedná za môj názor audítora.

Správy k ďalším požiadavkám zákonov a iných právnych predpisov

Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú v konsolidovanej výročnej správe vrátane údajov individuálnej výročnej správy

Štatutárny orgán je zodpovedný za informácie uvedené v konsolidovanej výročnej správe vrátane údajov individuálnej výročnej správy, zostavenej podľa požiadaviek zákona o účtovníctve. Môj vyššie uvedený názor na konsolidovanú účtovnú závierku sa nevzťahuje na iné informácie v konsolidovanej výročnej správe.

V súvislosti s auditom konsolidovanej účtovnej závierky a individuálnej účtovnej závierky je mojou zodpovednosťou oboznámenie sa s informáciami uvedenými v konsolidovanej výročnej správe vrátane údajov individuálnej výročnej správy, a posúdenie, či tieto informácie nie sú vo významnom nesúlade s auditovanou konsolidovanou účtovnou závierkou a s auditovanou individuálnou účtovnou závierkou, alebo mojimi poznatkami, ktoré som získala počas auditu konsolidovanej účtovnej závierky a individuálnej účtovnej závierky, alebo sa inak zdajú byť významne nesprávne.

Posúdila som, či konsolidovaná výročná správa účtovnej jednotky verejnej správy vrátane údajov individuálnej výročnej správy, ktorú za konsolidovaný celok zostavila konsolidujúca účtovná jednotka obec Divina, obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve.

Na základe prác vykonaných počas auditu konsolidovanej účtovnej zvierky a individuálnej účtovnej zvierky, podľa môjho názoru:

- informácie uvedené v konsolidovanej výročnej správe vrátane údajov individuálnej výročnej správy zostavenej za rok 2018 sú v súlade s konsolidovanou účtovnou zvierkou a s individuálnou účtovnou zvierkou za daný rok,
- konsolidovaná výročná správa obsahuje informácie podľa zákona o účtovníctve vrátane údajov individuálnej výročnej správy, ktoré sa v nej uviedli v súlade so zákonom o účtovníctve

Okrem toho, na základe mojich poznatkov o účtovnej jednotke a situácii v nej, ktoré som získala počas auditu konsolidovanej účtovnej zvierky a individuálnej účtovnej zvierky, som povinná uviesť, či som zistila významné nesprávnosti v konsolidovanej výročnej správe vrátane údajov individuálnej výročnej správy, ktorú som obdržala pred dátumom vydania tejto správy audítora. V tejto súvislosti neexistujú zistenia, ktoré by som mala uviesť.

Správa z overenia dodržiavania povinností obce Divina 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 Divina konala v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách.

Iné skutočnosti

Audit konsolidovanej účtovnej zvierky obce Divina za rok končiaci sa 31. decembra 2017 vykonala iná audítorská spoločnosť, ktorá dňa 15. októbra 2018 vyjadrila k tejto účtovnej zvierke nemodifikovaný názor.

Kamenná Poruba, 18. decembra 2019

Ing. Mária Kasmanová
Licencia UDVA č. 1114

Hlavná 6/3
013 14 Kamenná Poruba

Zamy

